



VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA VEŘEJNÉ EKONOMIKY

System kontrolly v podmínkách města

Inspection System in Terms of the Town

Student: Klára Kárníková

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Vrabková Iveta, Ph.D.

Ostrava 2012

VŠB - Technická univerzita Ostrava  
Ekonomická fakulta  
Katedra veřejné ekonomiky

## Zadání bakalářské práce

Student:

**Klára Kárníková**

Studijní program:

B6202 Hospodářská politika a správa

Studijní obor:

6202R055 Veřejná ekonomika a správa

Specializace:

01 Veřejná ekonomika a správa

Téma:

**Systém kontroly v podmínkách města**  
**Inspection System in Terms of the Town**

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
  2. Funkce kontroly ve veřejné správě
  3. Charakteristika správy města Zábřeh
  4. Zhodnocení kontrolního systému v podmínkách městského úřadu města Zábřeh
  5. Závěr
- Seznam použité literatury  
Seznam zkratk  
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce  
Seznam příloh  
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

KOUDELKA, Zdeněk. *Samospráva*. Praha: Linde, 2007. 399 s. ISBN 978-80-7201-665-5.  
NEMEC, Juraj, František OCHRANA, Jan PAVEL a Vladimír ŠAGÁT. *Kontrola ve veřejné správě*. Praha: Wolters Kluwer, 2010. 160 s. ISBN 978-80-7357-558-8.  
REKTOŘÍK, Jaroslav, Jan ŠELEŠOVSKÝ a kol. *Kontrolní systém veřejné správy a veřejného sektoru*. Praha: EKOPRESS, 2003. 214 s. ISBN 80-86119-72-6.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

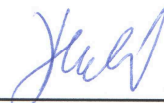
Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Iveta Vrabková, Ph.D.**

Datum zadání: 25.11.2011

Datum odevzdání: 11.05.2012



doc. Ing. Petr Tománek, CSc.  
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová  
děkanka fakulty

Místopřísežně prohlašuji, že bakalářskou práci na téma „, Systém kontroly v podmínkách města“, včetně všech příloh, jsem zpracovala sama a uvedla jsem všechny použité prameny.

V Ostravě dne 11. května 2012

.....

Klára Kárníková

## Poděkování

Děkuji vedoucí práce Ing. Ivetě Vrabkové, Ph. D. za cenné rady, připomínky a odborné vedení při zpracovávání této bakalářské práce.

# OBSAH

OBSAH .....	3
1 ÚVOD .....	5
2 FUNKCE KONTROLY VE VEŘEJNÉ SPRÁVĚ.....	6
2.1 Veřejná správa.....	6
2.1.1 Státní správa a samospráva.....	7
2.1.1.1 Státní správa.....	8
2.1.1.2 Samospráva .....	8
2.1.1.3 Územní samospráva .....	9
2.1.1.4 Zájmová samospráva .....	10
2.2 Úkoly kontroly ve veřejné správě .....	10
2.2.1 Typy kontrol .....	12
2.3 Organizace kontroly ve veřejné správě – vnější kontrola .....	14
2.3.1 Státní kontrola.....	14
2.3.2 Kontrola prováděná soudy .....	15
2.3.3 Kontrola prováděná Parlamentem .....	16
2.3.4 Kontrola prováděná Nejvyšším kontrolním úřadem .....	16
2.3.5 Veřejný ochránce práv .....	17
2.3.6 Kontrola prováděná správními úřady .....	18
2.4 Organizace kontroly ve veřejné správě - vnitřní kontrola.....	19
2.4.1 Finanční kontrola ve veřejné správě .....	20
2.4.2 Interní audit.....	22
3 CHARAKTERISTIKA SPRÁVY MĚSTA.....	25
3.1 Charakteristika města Zábřeh.....	25
3.2 Organizační struktura a úkoly městského úřadu .....	27
3.2.1 Hlavní činnosti jednotlivých útvarů .....	28
3.3 Hospodaření města Zábřeh.....	38

4	ZHODNOCENÍ KONTROLNÍHO SYSTÉMU V PODMÍNKÁCH MĚSTSKÉHO ÚŘADU MĚSTA ZÁBŘEH .....	41
4.1	Organizační zajištění a nastavení kontrolního systému .....	41
4.1.1	Zajištění kontroly podle zákona o obcích .....	42
4.1.2	Kontrolní výbor Zastupitelstva města Zábřeh .....	43
4.1.3	Kontrolní systém dle zákona o finanční kontrole .....	44
4.1.3.1	Předběžná kontrola .....	45
4.1.3.2	Průběžná kontrola .....	49
4.1.3.3	Následná kontrola .....	50
4.2	Zhodnocení veřejnosprávní kontroly v letech 2006 – 2010 .....	50
4.3	Interní audit .....	52
4.3.1	Průběh auditu a auditní postupy .....	56
5	ZÁVĚR .....	58
	SEZNAM LITERATURY .....	60
	SEZNAM ZKRATEK .....	63
	SEZNAM OBRÁZKŮ .....	64
	SEZNAM TABULEK .....	65
	SEZNAM GRAFŮ .....	66
	PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE	
	SEZNAM PŘÍLOH	
	PŘÍLOHA Č. 1 – TABULKA ŠKOLSKÝCH ZAŘÍZENÍ, ZDRAVOTNICKÝCH ZAŘÍZENÍ A NEJVÝZNAMNĚJŠÍCH FIREM .....	1
	PŘÍLOHA Č. 2 – MAPA MĚSTA ZÁBŘEH .....	3
	PŘÍLOHA Č. 3 - ORGANIZAČNÍ SCHÉMA MĚSTA ZÁBŘEH .....	4
	PŘÍLOHA. 4 - ORGANIZAČNÍ STRUKTURA MĚSTSKÉHO ÚŘADU V ZÁBŘEZE VČETNĚ POČTU SYSTEMATIZOVANÝCH PRACOVNÍCH MÍST OD 01. 01. 2012 .....	5
	PŘÍLOHA Č. 5 – POČET OBYVATEL MĚSTA ZÁBŘEH V LETECH 2000 - 2010 .....	6

# 1 ÚVOD

Veřejná správa, jako taková, je součástí moci výkonné, jejíž postavení v systému řízení státu upravuje v první řadě Ústava České republiky. Tak jak v ostatních lidských činnostech, tak i při výkonu veřejné správy dochází k pochybení. K odstranění, předcházení a nápravě slouží právě kontrola. Aby bylo možné kontrolu realizovat je nutné zavedení kontrolního systému, pomocí kterého se dosáhne stanovených cílů. Kontrola zaujímá důležité postavení, protože je garancí efektivního, účelného a hospodárného výkonu veřejné správy.

Předmětem bakalářské práce je problematika kontroly a jejího systému v podmínkách města Zábřeh, a to na úrovni Městského úřadu Zábřeh.

**Cílem bakalářské práce je charakterizovat a zhodnotit stav a výsledky činnosti kontrolního systému v podmínkách Městského úřadu Zábřeh za období 2006 – 2010.**

Při zpracování bakalářské práce byla využita metoda deskriptivní analýzy, a to zejména ve druhé a třetí kapitole bakalářské práce. Ve čtvrté kapitole je využita metoda komparativní analýzy. Analyzované údaje byly získané z interních podkladů, poskytnuté Městským úřadem Zábřeh.

Bakalářská práce je členěna do pěti kapitol, z nich první tvoří úvod a poslední závěr. Druhá kapitola se věnuje teoretickému vymezení a je členěna do čtyř částí. První část je zaměřena na veřejnou správu. Ve druhé části jsou specifikovány úkoly kontroly ve veřejné správě. Třetí a čtvrtá část definuje organizaci kontroly ve veřejné správě, a to z pohledu vnější i vnitřní kontroly. Třetí kapitola je věnována charakteristice správy města Zábřeh. Je členěna do tří podkapitol, z nichž první se zabývá popisem města Zábřeh. Další části jsou věnovány organizační struktuře a úkolům městského úřadu, hospodaření města Zábřeh. Čtvrtá kapitola je již věnována realizaci a hodnocení kontroly z praktického hlediska, konkrétně pro město Zábřeh. Je zde charakterizován vnitřní kontrolní systém a zhodnocení kontrolní činnosti v letech 2006 – 2010.

Při zpracování této bakalářské práce byla využita relevantní literatura a odborné zdroje, také dokumenty dostupné z webového portálu Ministerstva financí a Českého statistického úřadu, které jsou uvedeny v seznamu literatury a citovány v obsahu práce.



## 2 FUNKCE KONTROLY VE VEŘEJNÉ SPRÁVĚ

Veřejná správa, jako činnost, která se vykonává a provádí ve vztahu k zákonům, musí být uskutečňována na základě a v mezích zákonů. K tomu aby byla zaručena skutečnost, že veřejná správa je realizována v souladu se zákony a ostatními předpisy, slouží kontrola veřejné správy.

### 2.1 Veřejná správa

Veřejnou správou se ve společnosti zorganizované ve stát velmi obecně řečeno rozumí správa veřejných záležitostí, realizovaná jako projev výkonné moci ve státě. Pro tuto výkonnou moc je přitom charakteristické, že se jedná především o veřejnou moc, jíž je nadán v první řadě sám stát, a dále touto mocí disponují jím aprobované subjekty dále povolané ke správě veřejných záležitostí<sup>1</sup>.

Veřejnou správu je možné v základním členění rozdělit na veřejnou správu:

- vykovávanou státem, tzv. státní správa,
- vykonávanou jinými subjekty na základě delegování.

Podle tohoto základního členění mohou být subjekty veřejné správy:

- stát,
- veřejné ústavy a podniky,
- veřejnoprávní korporace, a to územní, osobní nebo věcné,
- fyzické a právnické osoby soukromého práva<sup>2</sup>.

Členění veřejné správy ve vztahu k základnímu poslání institucí (nazývané též jako veřejná správa v širším pojetí), které souvisí s uplatňovanými demokratickými principy v řízení státu a jejich čtyřmi pilíři:

- mocí zákonodárnou (parlament),
- mocí výkonnou (prezident, vláda),
- mocí soudní (soudy obecné, správní, ústavní) případně,
- mocí kontrolní (nejvyšší kontrolní úřad, národní banka apod.)<sup>3</sup>.

---

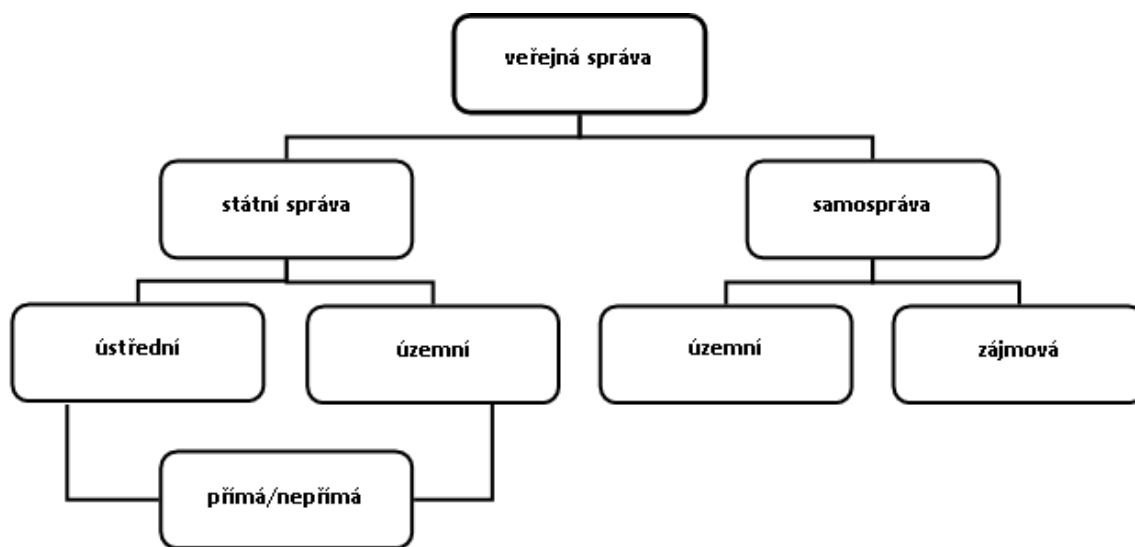
<sup>1</sup> PRŮCHA, Petr a Richard POMAHAČ. *Lexikon – Správní právo*. (2002, s. 574)

<sup>2</sup> PRŮCHA, Petr a Richard POMAHAČ. *Lexikon – Správní právo*. (2002, s. 575)

<sup>3</sup> REKTOŘÍK, Jaroslav, Jan ŠELEŠOVSKÝ a kolektiv. *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru*. (2003, s. 12)

Členění ve vztahu k principům rozhodování o potřebách občanů a jejich zabezpečení a státní správu a samosprávu je nazýváno jako veřejná správa v užším pojetí. Samospráva se dále člení na územní samosprávu (obce, kraje) a zájmovou samosprávu (komory, svazy, sdružení apod.). Samospráva tvoří vedle státní správy druhou nejdůležitější větev veřejné správy, je součástí veřejné moci. Samosprávu podle její působnosti členíme na územní (místní) a zájmovou<sup>4</sup>.

Obr. 2.1 Schéma veřejné správy



Pramen: HORZINKOVÁ, Eva a Vladimír NOVOTNÝ. *Základy organizace veřejné správy v ČR*. (2010).

### 2.1.1 Státní správa a samospráva

Dále je veřejná správa členěna na státní správu a samosprávu vykonávanou příslušnými správními orgány, které mají postavení orgánů veřejné správy. Státní správa je veřejnou správou uskutečňovanou státem, a tvoří nezastupitelnou součást veřejné správy. Výkonný charakter státní správy spočívá v tom, že plněním svých úkolů státní správa výkonnou moc státu organizovaným způsobem provádí a zabezpečuje. Pojmem výkonná činnost se rozumí činnost prováděcí. Podstatou poslání státní správy, je provádění zákonů<sup>5</sup>.

<sup>4</sup> REKTOŘÍK, Jaroslav, Jan ŠELEŠOVSKÝ a kolektiv *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru*. (2003, s. 13)

<sup>5</sup> PRŮCHA, Petr a Richard POMAHÁČ. *Lexikon – Správní právo*. (2002, s. 493)

### 2.1.1.1 Státní správa

Přímí vykonavatelé - jsou to orgány státu nebo správní úřady, jako organizační složky státu. Konkrétně přicházejí v úvahu – vláda, ministerstva, jiné správní úřady s celostátní působností přímo řízené vládou, jiné správní úřady s celostátní působností řízené ministerstvy, jiné správní úřady s omezenou územní působností, veřejné ozbrojené sbory nebo jiné sbory, hlava státu, státní úřady vykonávající státní správu mimo její organizační soustavu.

Nepřímí vykonavatelé - jsou to jiné právní subjekty, na které byl zákonem nebo rozhodnutím učiněným na základě zákona delegován ve vymezeném rozsahu výkon státní správy. Nejdůležitějším případem delegace výkonu státní správy na jiný subjekt veřejné správy je přenesená působnost vykonávaná orgány obcí a krajů jako územních samosprávných celků. Přenesená působnost je ve správních obvodech obcí a krajů vykonávána – obecními úřady (městskými úřady, magistráty, úřady městských obvodů, úřady městských částí), pověřenými obecními úřady, obecními úřady obcí s rozšířenou působností, krajskými úřady, zvláštními orgány obcí a krajů, komisemi rad obcí<sup>6</sup>.

### 2.1.1.2 Samospráva

Samosprávou se rozumí veřejná správa realizovaná jinými veřejnoprávními subjekty než státem. Jedná se o subjekty korporativního charakteru, označované jako veřejnoprávní korporace, kterým přísluší buď územní samospráva, nebo profesní a zájmová samospráva. Ve veřejné správě, představuje samospráva výkonné působení a ovlivňování společenského života prostředky, které nemají státní charakter. Takto chápáná samospráva není a ani nemůže být totožná se státní správou. Pod pojmem samosprávy, je třeba chápat výkon vymezených úkolů správy státu samostatným státem aprobovaným veřejnoprávními subjekty. Samospráva zahrnuje takovou oblast veřejné správy, která je zákony svěřena subjektům, kterých se bezprostředně týká. Z tohoto pohledu je samospráva částí správy státu, decentralizovanou na subjekty nestátního charakteru. Kromě subjektů se samospráva v rámci veřejné správy od správy státní liší také metodami a formami působení na spravované objekty. Základní odlišnost spočívá především v tom, že jde o prostředky, které nemají státně mocenskou povahu<sup>7</sup>.

---

<sup>6</sup> HENDRYCH, Dušan a kolektiv. *Správní právo – obecná část*. (2009, s. 132)

<sup>7</sup> PRŮCHA, Petr a Richard POMAHAČ. *Lexikon – Správní právo*. (2002, s. 430)

Právo na samosprávu je ústavně zaručeným právem územních samosprávných celků jakožto územních společenství občanů. Je potřeba rozlišovat dvě základní koncepce samosprávy – politické a právní. Politické pojetí samosprávy vyjadřuje spoluúčast občanů (laiků) ve veřejné správě, zapojení čestných (neprofesionálních) funkcionářů na jejím výkonu. Naproti tomu právní pojetí samosprávy znamená, že výkon veřejné správy přísluší subjektu odlišnému od státu, samospráva je realizována poměrně nezávisle na státní správě. Samosprávu lze vyznačovat jako ústavou a zákony stanovený okruh úkolů veřejné správy, kdy vlastní vykonávání je svěřeno samosprávné korporaci odlišné od státu. Nositel samosprávy není při jejím výkonu podřízen orgánům státu, státu přísluší pouze právní dozor nad jednáním samosprávných korporací<sup>8</sup>.

### 2.1.1.3 Územní samospráva

Územní samospráva je spjata s určitým územím, kdy na jednom území téhož státu může působit více územních samospráv, které mají různé stupně. Základním stupněm územní samosprávy je obec<sup>9</sup>. Z Ústavy vyplývá, že se jedná o územní společenství občanů, která mají právo na samosprávu. Obec a kraj jsou veřejnoprávními korporacemi, které mají svůj majetek a hospodaří s ním podle vlastního rozpočtu<sup>10</sup>. Územní samosprávné celky vykonávají svou činnost v rámci svého území, které je vymezeno hranicemi. V rámci tohoto území realizují obce a kraje své samosprávné úkoly a přenesenou působnost v případech stanovených zákonem. Každá část územní České republiky je součástí některé obce. Výjimku tvoří území vojenských újezdů, jako zákonem vymezených částí území státu určených k zajišťování obrany státu a k výcviku armády<sup>11</sup>. V České republice se rozlišují tři základní druhy obcí:

- obce základní – jsou to obce, které nejsou městy ani městysy,
- městyse,
- města.

Města lze poté rozčlenit z hlediska obecního řízení na:

- města základní – jsou to města, která nejsou statutární,
- statutární města,
- Hlavní město Praha<sup>12</sup>.

<sup>8</sup> HENDRYCH, Dušan a kolektiv. *Správní právo – obecná část*. (2009, s. 150)

<sup>9</sup> PRŮCHA, Petr a Richard POMAHÁČ. *Lexikon – Správní právo*. (2002, s. 564)

<sup>10</sup> HENDRYCH, Dušan a kolektiv. *Správní právo – obecná část*. (2009, s. 142)

<sup>11</sup> HENDRYCH, Dušan a kolektiv. *Správní právo – obecná část*. (2009, s. 144)

<sup>12</sup> HENDRYCH, Dušan a kolektiv. *Správní právo – obecná část*. (2009, s. 154, 156)

#### 2.1.1.4 Zájmová samospráva

Zájmová samospráva je spjata s určitou lidskou činností, zejména výdělečnou. Zájmovou samosprávu můžeme rozlišovat na profesní samosprávu s nucenou příslušností osob určité profese, na samosprávu bez nucené příslušnosti ovšem státem vytvořenými veřejnoprávními korporacemi (hospodářské komory) a na akademickou samosprávu vysokých škol.

Základní prvky samosprávy:

- územní nebo lidská činnost, vůči kterým působí (obec, exekutorství),
- osoby podřazené samosprávě (obyvatelé obce, soudní exekutoři),
- existence samosprávy jako právnické osoby veřejného práva se soustavou samosprávných orgánů,
- vlastní hospodaření a rozpočet.

Veřejná správa vychází z následujících tří principů:

- princip ústavnosti – zdůrazňuje požadavek, aby byl zajištěn soulad organizace a činnosti veřejné správy s Ústavou České republiky a jejími ústavními zákony,
- princip legitimacy – vyjadřuje ústavní a zákonné uznání oprávněnosti správních orgánů k výkonu veřejné správy v daném rozsahu,
- princip legality – vyjadřuje vázanost veřejné správy zákony. Správní orgány jsou oprávněny vykonávat pouze takové činnosti, které jim zákony stanoví<sup>13</sup>.

## 2.2 Úkoly kontroly ve veřejné správě

Veřejná správa jako činnost výkonná a prováděcí ve vztahu k zákonům musí být prováděna na základě a v mezích zákonů. Jednou ze záruk toho, že veřejná správa se realizuje v souladu se zákony a ostatními právními předpisy, je kontrola veřejné správy. V obecném slova smyslu je kontrola chápána jako souhrn činností, které jsou součástí řídicí práce. Dále lze kontrolu chápat jako činnost, jejímž základem je zjišťování skutečného stavu a jeho hodnocení se stavem, který měl být dosažen<sup>14</sup>.

Obecně se v teorii uvádí šest základních pojetí kontroly:

- **Informační pojetí** (například audit hospodaření obce):

<sup>13</sup> PRŮCHA, Petr a Richard POMAHÁČ. *Lexikon – Správní právo*. (2002, s. 576)

<sup>14</sup> GADASOVÁ, Dalimila a Milan POLIÁN. *Správní právo – obecná část, právní základ veřejné správy*. (2000, s. 14)

- zjištění skutečnosti o kontrolovaném objektu,
  - porovnání skutečnosti s očekáváním,
  - objevení odchylek a jejich zápis,
  - případné zjištění výskytu odchylek.
- **Regulační pojetí** – dtto jako pojetí informační, plus:
    - odstranění nežádoucích odchylek (například vnitřní kontrola vynakládání získaných dotačních prostředků obcí, případně jí zřízenou organizační jednotkou nebo jinou právnickou osobou),
    - jde o kontrolu se zpětnou vazbou.
- **Institucionální pojetí** – dtto jako pojetí regulační, ale je popisováno ve vztahu k instituci, která kontrolu realizuje.
- **Represivní (negační) pojetí** – dtto jako pojetí regulační, plus:
    - vyvození represivních důsledků. Příkladně důsledky z kontrol bank a následné odvolání a případné obžalování managementu. Vychází se z předpokladu, že rozhodnutí jsou správné. Odchylky od nich jsou proto nežádoucí, je zapotřebí je odstranit a současně vyvodit důsledky za jejich vznik.
- **Motivační pojetí** – dtto jako regulační a opak negačního pojetí:
    - vychází z principu, že kontrola má nejenom postihovat viníky neplnění norem, ale také zejména zhodnotit dobře vykonanou práci, dobrý výkon svěřené funkce u voleného i jmenovaného funkcionáře veřejné správy, a tím pozitivně motivovat pracovníky, aby permanentně zvyšovali jak kvalitu, tak efektivnost výkonu funkce.
- **Výchovné pojetí** – spočívá v tom, že subjekt kontroly působí na kontrolovaný objekt jako výchovný činitel a ve smyslu právních norem vychovává k přesnosti, čestnosti a odpovědnosti při výkonu práce. Svým způsobem se jedná i o výchovu proti korupci<sup>15</sup>.

---

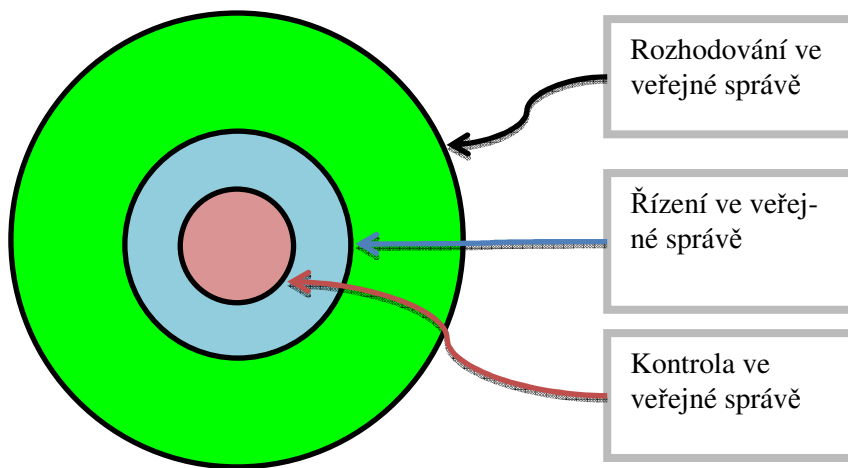
<sup>15</sup> REKTOŘÍK, Jaroslav, Jan ŠELEŠOVSKÝ a kolektiv. *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru*. (2003, s. 24, 25)

### 2.2.1 Typy kontrol

Kontrola ve veřejné správě je součástí procesu řízení ve veřejné správě. Jejím úkolem je ve zpětné vazbě zjistit, jakým způsobem jsou plněny stanovené cíle veřejné správy<sup>16</sup>.

Spojitosť mezi řízením, kontrolou a rozhodováním znázorňuje obrázek 2.2.

Obr. 2.2 Vztah mezi pojmy „rozhodování ve veřejné správě“, „řízení ve veřejné správě“ a „kontrola ve veřejné správě“



Pramen: NEMEC, Juraj, František OCHRANA, Jan PAVEL a Vladimír ŠAGÁT. *Kontrola ve veřejné správě*. 2010, s. 9, vlastní zpracování

V praxi se provádí mnoho různých typů a druhů kontrol, které jsou rozlišovány podle jednotlivých klasifikačních hledisek, jak je uvedeno v tabulce 2.1.

Tab. 2.1 Klasifikace kontrol ve veřejné správě dle vybraných kritérií

Klasifikační hledisko	Název Kontroly
Objekt kontroly	Předmětná kontrola nazvaná podle druhu kontrolovaného předmětu (např. kontrola veřejných výdajů)
Kontrolovaná stránka	Formální kontrola (např. dokumentační kontrola), obsahová kontrola (např. kontrola dosažených výsledků)
Čas	Předběžná kontrola, průběžná kontrola, následná kontrola
Realizující kontrolní instituce	Interní kontrola, kontrola vnějším orgánem

Pramen: NEMEC, Juraj, František OCHRANA, Jan PAVEL a Vladimír ŠAGÁT. *Kontrola ve veřejné správě*. 2010, s. 90, vlastní zpracování

<sup>16</sup> NEMEC, Juraj, František OCHRANA, Jan PAVEL, Vladimír ŠAGÁT. *Kontrola ve veřejné správě*. (2010, s. 9, 10)

Obecně lze rozdělit systém kontroly veřejné správy podle **objektu kontroly** na kontrolu **vnější** a kontrolu **vnitřní**. Vnitřní kontrola znamená kontrolu ve vnitřních vztazích veřejné správy a vyplývá z principu nadřízenosti a podřízenosti. U vnější kontroly lze říci, že neexistuje vztah podřízenosti kontrolovaného subjektu vůči subjektu kontroly.

Dále lze kontrolu veřejné správy rozdělit podle **subjektu kontroly** na **individuální**, nebo **koordinovanou**. U individuální kontroly vykonává kontrolu jeden subjekt, u koordinované vykonává kontrolu více subjektů kontroly.

Podle **organizačního vztahu** rozdělujeme kontrolu na **vertikální** a **horizontální**. Kdy vertikální kontrola je obsažena v základních povinnostech každého vedoucího, podle zásady „kdo řídí, kontroluje“ a je také kontrolován. Horizontální kontrola se realizuje mezi pracovníky a pracovními kolektivy na stejném stupni řízení.

Podle **časového hlediska** můžeme kontrolu rozdělit na kontrolu **předběžnou**, **průběžnou**, **následnou**, **soustavnou** a **občasnou**. Předběžná kontrola se realizuje před rozhodnutím, kdy je možné vyloučit dopředu případné nedostatky. Průběžná kontrola se zaměřuje na současnost a částečné zásahy podle charakteru zjištěných odchylek. Následná kontrola přezkoumává opatření uložená komplexními a tematickými kontrolami. Soustavná kontrola si vyžaduje velké finanční náklady a váže na sebe velký počet pracovníků. Občasná kontrola se provádí nepravidelně, obvykle při předávání funkcí, majetku apod.

Podle **odborného výkonu** můžeme kontrolu rozdělit na kontrolu **odbornou (profesionální)** a na kontrolu **laickou (občanskou)**. Odborná kontrola je realizována odbornými útvary uvnitř organizace nebo odbornými institucemi zřízenými zákonem k provádění přesně vymezeného způsobu a zaměření kontrolní činnosti. Občanskou kontrolu uskutečňuje široká veřejnost. Je zaměřena na ty činnosti produkované ve veřejné správě, které občan jakožto laik může posoudit. Jeho poznatky pak musí být předány orgánům, které jsou kontrolou pověřeny profesionálně. Obě formy kontroly mají svá úskalí. Občanská kontrola v neprofesionalitě, v nedostatku informací, v subjektivním přeceňování nebo podceňování významu kontrolovaných činností a způsobu jejich provádění. Profesionální kontrola se může snadněji stát objektem mocenských sporů, může přeceňovat některé problémy v důsledku skladby pracovníků kontrolních orgánů apod.

Dle J. Rektoříka se ukazuje, že kombinace občanské a profesionální kontroly snižuje úskalí obou typů kontrol tehdy, je-li dosaženo tohoto stavu:

- laická kontrola především podněcuje, dává impuls profesionální kontrole,



- profesionální kontrole je pod kontrolou samosprávných orgánů vyššího stupně,
- výsledky profesionální kontroly jsou zveřejňovány,
- zcela rozhodující význam v tomto kontrolním procesu má etické chování masmédií,
- respektuje se poslání, pravomoc a zodpovědnost kontrolních orgánů, které vytváří strukturu kontrolního systému<sup>17</sup>.

## 2.3 Organizace kontroly ve veřejné správě – vnější kontrola

Vnější kontrola se vyznačuje tím, že neexistuje vztah podřízenosti kontrolovaného objektu k subjektu kontroly. Mezi těmito orgány neexistuje vztah podřízenosti a nadřízenosti, ani jiný řídicí vztah. Vnější kontrola je chápána jako kontrola vykonávaná kontrolním orgánem u jemu nepodřízených, jím nezaložených ani nezřízených právnických osob a organizačních jednotek<sup>18</sup>.

Kontrola veřejné správy má též různé formy, patří k ní zejména:

- státní kontrola,
- kontrola prováděná soudy,
- kontrola prováděná Parlamentem,
- kontrola prováděná Veřejným ochráncem práv,
- kontrola prováděná Nejvyšším kontrolním úřadem,
- kontrola prováděná správními orgány.

### 2.3.1 Státní kontrola

Státní kontrolou se rozumí kontrolní činnost k tomu určených subjektů, která se zaměřuje na hospodaření s finančními a hodnotnými prostředky státu a na plnění povinností vyplývajících z obecně závazných právních předpisů. Systém státní kontroly je v našem právním řádu zakotven zákonem č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších právních předpisů<sup>19</sup>, a zahrnuje v sobě: kontrolu prováděnou ministerstvy a dalšími ústředními orgány státní správy a orgány územní samosprávy a také ostatními orgány státní správy, do jejichž působnosti

<sup>17</sup> REKTOŘÍK, Jaroslav, Jan ŠELEŠOVSKÝ a kolektiv. *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru*. (2003, s. 26, 27, 28, 29)

<sup>18</sup> Tamtéž

<sup>19</sup> Česko. Zákon č. 552 ze dne 6. prosince 1991 o státní kontrole a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o státní kontrole) ve znění pozdějších předpisů. In: Sbírka zákonů České republiky, 1991, částka 104, s. 2732 – 2735. Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/archiv2008/sbirka/1991/sb104-91.pdf>. ISSN 1211 - 1244.

patří specializovaná kontrola, odborný dozor nebo inspekce podle zvláštních právních předpisů. Pravidla pro samotnou kontrolní činnost určuje kontrolní řád. V této souvislosti je třeba zdůraznit, že subjekty vykonávající státní kontrolu, disponují ze zákona pravomocí ukládat fyzickým a právnickým osobám pokuty, a to těm, které způsobily, že kontrolovaný subjekt nesplnil povinnosti poskytnout součinnost při provádění kontroly<sup>20</sup>.

Státní kontrolu vykonávají ministerstva a jiné ústřední orgány státní správy, místní orgány státní správy a orgány územní samosprávy, pokud vykonávají státní správu a ostatní orgány státní správy, do jejichž působnosti náleží specializovaná kontrola, odborný dozor nebo inspekce podle zvláštních předpisů. Ve smyslu ustanovení zákona o státní kontrole je státní kontrola definována pojmově jako kontrolní činnost uvedených kontrolních orgánů, zaměřená na hospodaření s finančními a hmotnými prostředky České republiky a plnění povinností vyplývajících z obecně závazných právních předpisů nebo uložených na základě těchto předpisů. Za státní kontrolu se nepovažuje podle uvedeného zákona kontrola vykonávaná v rámci nadřízenosti a podřízenosti. Státní kontrole nepodléhají soudy, státní zastupitelství a notářství, mimo hospodaření těchto orgánů s prostředky státu, dále státní kontrole nepodléhá rozhodovací činnost orgánů státní správy a výkon působnosti ozbrojených bezpečnostních sborů a služeb vykonávané podle zvláštních předpisů<sup>21</sup>.

### **2.3.2 Kontrola prováděná soudy**

Soudní kontrola představuje kontrolu exekutivní moci mocí soudní. Je vždy následná a týká se převážně individuálních správních aktů vydaných orgánem veřejné správy, pokud se jejich adresáti odvolají k soudu<sup>22</sup>.

V České republice je tvořena soudní soustava:

- Nejvyšším správním soudem,
- Nejvyšším soudem,
- vrchními soudy,
- krajskými soudy,
- okresními soudy.

---

<sup>20</sup> HALÁSEK, Dušan. *Veřejná ekonomika*. (2007, s. 196)

<sup>21</sup> GADASOVÁ, Dalimila a Milan POLIÁN. *Správní právo – obecná část, právní základ veřejné správy*. (2000, s. 14)

<sup>22</sup> POMAHAČ, Richard a Olga VIDLÁKOVÁ. *Veřejná správa*. (2002, s. 185)

**Nejvyšší správní soud** je charakterizován jako vrcholný orgán soudní moci ve věcech, jež patří do pravomoci soudů v okruhu správního soudnictví, se sídlem v Brně. Tvoří jej 15 soudců starších 40 let, kteří jsou jmenováni na 10 let prezidentem republiky se souhlasem Senátu. Nejvyšší správní soud má např. pravomoc zrušit nařízení vlády, vyhlášku ministerstva, obecně závaznou vyhlášku obce vydanou v samostatné působnosti. Dále může být tímto soudem realizována kontrola veřejné správy v souvislosti s ústavní stížností orgánů územní samosprávy proti nezákonnému zásahu státu, nebo při řešení sporů o rozsahu kompetencí státních orgánů. Ústavní soud rozhoduje také o ústavní stížnosti proti pravomocnému rozhodnutí nebo zásahu veřejné moci do ústavně zaručených základních práv a svobod<sup>23</sup>.

### 2.3.3 Kontrola prováděná Parlamentem

Parlamentní kontrola veřejné správy je v demokratických státech zakotvena v ústavě a vyplývá z ústavní kolektivní odpovědnosti vlády, resp. individuální odpovědnosti členů vlády parlamentu. Formy parlamentní kontroly jsou rozdílné a vykonávají se:

- pravidelně, většinou v ročních cyklech, schvalováním státního rozpočtu a státního závěrečného účtu,
- prostřednictvím písemných nebo ústních interpelací, v České republice například poslanec, nikoliv senátor,
- prostřednictvím výborů a komisí komor Parlamentu, na jejichž schůze se dostavují zástupci vlády při projednávání vládních návrhů zákonů,
- prostřednictvím vyšetřovací komise nebo jiného parlamentního kontrolního orgánu složeného výhradně z členů Parlamentu, ustanoveného ke kontrole určitých činností, jež jsou v odpovědnosti vlády<sup>24</sup>.

### 2.3.4 Kontrola prováděná Nejvyšším kontrolním úřadem

Nejvyšší kontrolní úřad České republiky (dále jen NKÚ) se sídlem v Praze je zřízen podle čl. 97 ústavního zákona č. 1/1993 Sb. Ústava České republiky (dále jen „ústava“) jako nezávislý kontrolní orgán, který vykonává kontrolu hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu a má ve státním rozpočtu vlastní kapitolu (č. 381). Prezidenta a viceprezidenta NKÚ jmenuje prezident republiky na návrh Poslanecké sněmovny. Postavení, působ-

<sup>23</sup> GADASOVÁ, Dalimila a Milan POLIÁN. *Správní právo – obecná část, právní základ veřejné správy*. (2000, s. 16)

<sup>24</sup> POMAHÁČ, Richard a Olga VIDLÁKOVÁ. *Veřejná správa*. (2002, s. 184, 185)

nost, organizační strukturu a další podrobnosti stanoví zákon č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu České republiky v platném znění. Základní okruhy kontroly NKÚ:

- hospodaření se státním majetkem a finančními prostředky vybranými na základě zákona ve prospěch právnických osob s výjimkou prostředků vybíraných obcemi nebo kraji v jejich samostatné působnosti,
- státní závěrečný účet ČR,
- plnění státního rozpočtu ČR,
- hospodaření s prostředky, poskytnutými České republice ze zahraničí a s prostředky, za něž převzal stát záruku,
- vydávání a umořování státních cenných papírů,
- zadávání státních zakázek.

Takto pojatou kontrolu zajišťuje NKÚ u organizačních složek státu, právnických a fyzických osob. NKÚ vykonává také kontrolu hospodaření České národní banky (dále jen ČNB), nejedná-li se o činnosti vykonávané při zabezpečení hlavního cíle ČNB stanovené zvláštními právními předpisy. Orgány NKÚ jsou: prezident, viceprezident, Kolegium, senáty a Kárná komora. Výroční zprávu o činnosti NKÚ předkládá prezident NKÚ pro informaci Poslanecké sněmovně, Senátu a vládě do dvou měsíců po skončení rozpočtového roku a zveřejňuje ji ve Věstníku NKÚ<sup>25</sup>.

Aby byla zabezpečena objektivita při posuzování kontrolovaných skutečností, byl pro rozhodování o zásadních otázkách týkající se kontrolní působnosti úřadu uzákoněn kolektivní princip. Proto o plánování a závěrech z kontrolní činnosti NKÚ rozhodují jako kolektivní orgány - Kolegium a senáty. Zjistí-li NKÚ při výkonu kontrolní činnosti skutečnosti, které nasvědčují trestné činnosti nebo porušení hmotně-právních předpisů, oznámí to příslušným orgánům<sup>26</sup>.

### **2.3.5 Veřejný ochránce práv**

Poslání veřejného ochránce práv je působit k ochraně osob před jednáním úřadů a dalších institucí uvedených v zákoně, pokud je toto jednání v rozporu s právem, neodpovídá principům demokratického právního státu a dobré správy, jakož chránit i před jejich nečinností

---

<sup>25</sup> REKTOŘÍK, Jaroslav, Jan ŠELEŠOVSKÝ a kolektiv *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru*. (2003, s. 23)

<sup>26</sup> HALÁSEK, Dušan. *Veřejná ekonomika*. (2007, s. 205)

a tím přispívat k ochraně základních práv a svobod. Tento institut byl, jako specifický kontrolní institut v České republice, zaveden právní úpravou v roce 1999<sup>27</sup>.

Pravomoci ochránce jsou omezeny, mezi jeho základní pravidla patří: s vědomím vedoucích úřadů, a to i bez předchozího upozornění, vstupovat do všech prostor úřadů a provádět šetření, která spočívají v nahlížení do spisů, kladení otázek zaměstnancům úřadu, rozmluvách s osobami umístěnými v zařízeních v zákoně uvedených. Má vzhledem k úřadům, u nichž provádí šetření, právo na poskytnutí informací a vysvětlení, předložení spisů a písemností, sdělení stanovisek ke skutkovým a právním otázkám případu, na provedení důkazů a úkonů jím navržených, má také právo na to, aby zaměstnanci úřadu byli pro účely jeho šetření zbaveni mlčenlivosti. Úřady jsou povinny Ochránci poskytnout při jeho činnosti veškerou součinnost potřebnou k dosažení vytýčeného cíle. Pokud Ochránce při šetření nezjistí žádné pochybení, či porušení právních předpisů, písemně o tom vyrozumí nejen stěžovatele, ale také postižený úřad. Zjistí-li vady, vyzve úřad, aby se k nim ve lhůtě písemně vyjádřil. Učiní-li sám úřad opatření k nápravě a Ochránce je shledá dostatečnými, vyrozumí o tom opět stěžovatele i úřad, jinak zašle úřadu své stanovisko, jehož součástí je i návrh opatření k nápravě. Do jeho zvláštní povinnosti náleží povinnost každoročně podávat souhrnnou zprávu o své činnosti Poslanecké sněmovně, současně také Senátu, prezidentu republiky, vládě, ministerstvům a jiným správním úřadům s působností na celé území státu. Tuto také vhodným způsobem zveřejňuje. Má rovněž povinnost seznamovat veřejnost se svou činností a s poznatky, jež z jeho činnosti vyplývají. O výsledku kontroly se vždy sepisuje tzv. protokol, jehož posláním je především úředně vyjádřit kontrolní zjištění. Protokol musí obsahovat označení kontrolního orgánu a kontrolních pracovníků zúčastněných na kontrole, označení kontrolované osoby, místo a čas provedení kontroly, vlastní kontrolní zjištění a označení dokladů a ostatních materiálů, o něž se kontrolní zjištění opírá. Protokol podepisují kontrolní pracovníci a dále po seznámení s jeho obsahem i kontrolované osoby<sup>28</sup>.

### **2.3.6 Kontrola prováděná správními úřady**

Kontrola prováděná správními úřady je především státní kontrola, která je vykonávána určitými orgány státní správy. Jedná se o kontrolu vykonávanou ministerstvy a ostatními ústředními orgány státní správy, orgánů obcí a krajů v rámci výkonu přenesené působnosti a dále

<sup>27</sup> PRŮCHA, Petr a Richard POMAHÁČ. *Lexikon – Správní právo*. (2002, s. 582, 583)

<sup>28</sup> HALÁSEK, Dušan. *Veřejná ekonomika*. (2007, s. 198, 199)

kontrolu prováděnou ostatními orgány státní správy, do jejichž působnosti patří specializovaná kontrola, odborný dozor anebo inspekce. Kontrola se zaměřuje zejména na kontrolu hospodaření s finančními a hmotnými prostředky státu, které byly svěřeny ke správě kontrolovanému subjektu. Systém kontroly je upraven v zákoně č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších právních předpisů, kdy zákon výše uvedené subjekty nazývá kontrolními orgány. Pravidlo pro samotnou kontrolní činnost stanovuje kontrolní řád. Kontrolní řád upravuje, nejen postup kontrolorů při provádění kontroly, ale také právní vztahy vznikající při této činnosti, tedy práva a povinnosti kontrolorů a kontrolovaných osob. Financování této kontroly vždy hradí kontrolující subjekt<sup>29</sup>.

## **2.4 Organizace kontroly ve veřejné správě - vnitřní kontrola**

Vnitřní kontrola realizuje subjekt kontroly, který je součástí kontrolovaného systému. Může jít i o kontrolu, při které se působnost kontrolních orgánů vztahuje na jím podřízené a jimi založené nebo zřízené právnické osoby nebo organizační složky. Vnitřní kontrola bilancuje celkové výsledky všech kontrol a mimo to, že je uvádí v rozborech hospodaření organizace, navrhuje také opatření ke zlepšení jak vnitřního systému kontroly, tak systému řízení jako celku<sup>30</sup>.

Do vnitřní kontroly patří:

- kontrola v rámci zaměstnaneckých nebo služebních vztahů, která bývá nazývána služebním dozorem, který je výkonem moci služební, vykonávané vyššími úředníky nad jím podřízenými úředníky a jinými pracovníky. Určení představených úředníků, kteří vykonávají služební dozor, je obvykle provedeno zákonem, ale může být upraveno i vnitřním předpisem organizace (státního orgánu) nebo organizačním řádem,
- kontrola vůči podřízeným složkám veřejné správy, tj. dozor vyššího úřadu nad nižším (podřízeným) úřadem. Tento dozor může být jak všeobecný, tak odborný. U odborného dozoru může být porušen princip hierarchický, protože ho většinou nevykonává nadřízený orgán, ale zejména orgán odborný, který nemusí být

---

<sup>29</sup> HALÁSEK, Dušan. *Veřejná ekonomika*. (2007, s. 196)

<sup>30</sup> REKTOŘÍK, Jaroslav, Jan ŠELEŠOVSKÝ a kolektiv. *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru*. (2003, s. 27)

v nadřazeném postavení proti orgánu kontrolovanému. Odborný dozor může mít povahu veřejné (vnější) kontroly<sup>31</sup>.

Vnitřní kontrola ve veřejné správě by měla být co nejúčinnější a nejefektivnější, má být realizována řádně, to znamená v souladu se zákonem, pravidelně a ne jenom formálně.

#### 2.4.1 Finanční kontrola ve veřejné správě

Okruh finanční kontroly ve veřejné správě je řešen zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě<sup>32</sup>, ve znění pozdějších právních předpisů, který vstoupil v platnost 1. 1. 2002. Na zákon navazuje prováděcí Vyhláška MF ČR č. 64/2002 Sb., která stanovuje bližší podrobnosti o kontrolních metodách a kontrolních postupech, strukturu a rozsah zpráv o výsledcích finančních kontrol, postup a termíny jejich předkládání. Zákon se zaměřuje především na generaci komplexního vertikálního a horizontálního systému finanční kontroly jako nedílné součásti řízení na všech stupních veřejné správy; na jednotné metodické řízení finanční kontroly v celé veřejné správě, vytvoření právních a institucionálních podmínek pro zajištění finanční kontroly a prostředků poskytnutých České republice ze zahraničí a řešení oprávnění kontrolních orgánů mezinárodních organizací pro provádění finanční kontroly v souladu s uzavřenými mezinárodními smlouvami. Dále se zaměřuje na prohloubení provádění předběžné, průběžné a následné finanční kontroly v působnosti řídicích struktur (finančního a ostatního managementu veřejné správy a organizací veřejného sektoru) a kontroly systému řídicí (manažerské) finanční kontroly nezávislými specializovanými útvary včetně zajištění vzájemné spolupráce a výměny informací. Do zákona jsou promítnuty obecné principy právních předpisů EU, resp. Evropských společenství, které vyžadují, aby finanční prostředky byly využívány hospodárně, efektivně a účelně. **Hospodárnost** se v zákoně definuje jako použití veřejných prostředků k zajištění stanovených úkolů s co nejnižším vynaložením těchto prostředků, a to při dodržení odpovídající kvality plněných úkolů. **Efektivností** se rozumí takové použití veřejných prostředků, kterým se dosáhne nejvýše možného rozsahu, kvality a přínosu plněných úkolů ve srovnání s objemem prostředků vynaložených na jejich plnění.

<sup>31</sup> POMAHÁČ, Richard a Olga VIDLÁKOVÁ. *Veřejná správa*. (2002, s. 183, 184)

<sup>32</sup> Česko. Zákon č. 320 ze dne 9. srpna 2001 o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). In Sbírka zákonů České republiky. 2001, částka 122, s. 7264 – 7276. Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/archiv2008/sbirka/2001/sb122-01.pdf>. ISSN 1211 – 1244.

**Účelnost** se vymezuje jako takové použití veřejných prostředků, které zajistí optimální míru dosažení cílů při plnění stanovených úkolů.

Zákon upravuje třístupňovou organizační strukturu systému finanční kontroly, která je tvořena:

- Ministerstvem financí ČR, v souladu s kompetenčním zákonem, jako ústředním správním úřadem a gestorem pro finanční kontrolu. Ministerstvo financí zabezpečuje funkci centra metodického řízení, koordinaci a usměrňování finanční kontroly ve veřejné správě. Zajišťuje vliv na koordinaci a výstupy zpravodajského systému o fungování kontrolních mechanismů prostřednictvím vlastní kontrolní činnosti a analýzou předkládaných zpráv správci kapitol a vyššími územními samosprávnými celky,
- správci rozpočtových kapitol státního rozpočtu a orgány územních samosprávných celků jako správci veřejných rozpočtů,
- ostatními organizačními složkami státu, organizačními složkami územních samosprávných celků, které hospodaří s veřejnými prostředky<sup>33</sup>.

Finanční kontrola je součástí systému finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s veřejnými financemi. Finanční kontrolu tvoří:

- systém finanční kontroly vykonávané podle ustanovení § 7 až §11 zákona o finanční kontrole, tzv. veřejnosprávní kontrola;
- systém finanční kontroly vykonávané podle mezinárodních smluv § 24 zákona o finanční kontrole,
- vnitřní kontrolní systém podle § 25 až §31 zákona o finanční kontrole, a to jednak ve formě řídicí kontroly, zajišťované odpovědnými vedoucími pracovníky a poté ve formě interního auditu, což představuje organizačně oddělené a funkčně nezávislé přezkoumávání a vyhodnocování účinnosti řídicí kontroly<sup>34</sup>.

#### **Hlavní cíle finanční kontroly:**

- dodržování právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy při hospodaření se svěřenými prostředky,

---

<sup>33</sup> REKTOŘÍK, Jaroslav, Jan ŠELEŠOVSKÝ a kolektiv. *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru*. (2003, s. 64, 65)

<sup>34</sup> NOVÁKOVÁ, Ivana a Anna VELÍŠKOVÁ. *Finanční kontrola ve veřejné správě v dotazech a odpovědích*. (2005, s. 10)



- zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,
- včasné a spolehlivé informování vedoucích orgánů veřejné správy o nakládání s veřejnými prostředky, o oprávněných operacích, o jejich průkazném účetním zpracování za účelem účinného usměrňování činností orgánů veřejné správy v souladu se stanovenými úkoly,
- hospodárný, efektivní a účelový výkon veřejné správy<sup>35</sup>.

Finanční kontrolu metodicky řídí a koordinuje **Ministerstvo financí** České republiky jako ústřední správní úřad pro výkon finanční kontroly ve veřejné správě. Ministerstvo má k dispozici příslušný aparát jako jsou **územně finanční orgány** (osm finančních ředitelství a přes dvě stovky finančních úřadů)<sup>36</sup>.

#### 2.4.2 Interní audit

Interní audit podle § 28 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole<sup>37</sup> představuje nezávislé a objektivní přezkoumávání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy, které zjišťuje zda:

- právní předpisy, přijatá opatření a stanovené postupy jsou v činnosti orgánu veřejné správy dodržovány,
- provozní a finanční kritéria jsou plněna podle § 4 odst. 1 a 2 zákona č. 320/ 2001 Sb.,
- rizika vztahující se k činnosti orgánu veřejné správy jsou včas rozpoznána, a zda jsou přijímána odpovídající opatření k jejich vyloučení nebo mírnění,
- řídicí kontroly poskytují vedoucímu orgánu veřejné správy spolehlivé a včasné provozní, finanční a jiné informace,
- zavedený vnitřní kontrolní systém je dostatečně účinný, reaguje včas na změny ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek,

<sup>35</sup> Česko. Zákon č. 320 ze dne 9. srpna 2001 o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). In Sběrka zákonů České republiky. 2001, částka 122, s. 7264 – 7276. Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/archiv2008/sbirka/2001/sb122-01.pdf>. ISSN 1211 – 1244.

<sup>36</sup> REKTOŘÍK, Jaroslav, Jan ŠELEŠOVSKÝ a kolektiv. *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru*. (2003, s. 68)

<sup>37</sup> Česko. Zákon č.320 ze dne 9. srpna 2001 o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). In Sběrka zákonů České republiky. 2001, částka 122, s. 7264 – 7276. Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/archiv2008/sbirka/2001/sb122-01.pdf>. ISSN 1211 – 1244.

- dosažené výsledky při plnění rozhodujících úkolů orgánu veřejné správy poskytují dostatečné ujištění, že schválené záměry a cíle tohoto orgánu budou splněny.

Interní audit zahrnuje zejména podle § 28 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb.:

- finanční audity, které ověřují, zda údaje vykázané ve finančních, účetních a jiných výkazech věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním,
- audity systémů, které prověřují a hodnotí systémy zajištění příjmů orgánu veřejné správy, včetně vymáhání pohledávek, financování jeho činnosti a zajištění správy veřejných prostředků,
- audity výkonu, které zkoumají výběrovým způsobem hospodárnost, efektivnost a účelnost operací i přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému.

Útvar interního auditu je přímo podřízen vedoucímu orgánu veřejné správy, který zajišťuje jeho funkční nezávislost a organizační oddělení od řídicích výkonných struktur. Útvar interního auditu nelze pověřovat úkoly, které jsou v rozporu s nezávislým plněním jemu stanovených úkolů. V rozporu s nezávislým plněním úkolů útvaru interního auditu není, jestliže je tento útvar pověřen zajišťováním výkonu následné veřejnosprávní kontroly podle § 11 odst. 4 a 5 zákona č. 320/2001 Sb. V případech s malou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik při hospodaření s veřejnými prostředky, a to zejména v návaznosti na povahu zajišťovaných úkolů, strukturu a stupeň obtížnosti vnitřního řízení, mohou orgány veřejné správy podle § 8 odst. 1 u organizačních složek státu a příspěvkových organizací ve své působnosti, územní samosprávné celky podle § 9 odst. 3 u svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti nahradit funkci útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly podle části druhé tohoto zákona (§ 29 odst. 5 zákona č. 320/2001 Sb.).

Obce a městské části hlavního města Prahy, které mají méně jak 15 000 obyvatel, mohou nahradit funkci útvaru interního auditu přijetím jiných dostatečných opatření. V takovém případě zajišťují průběžné sledování a hodnocení účinnosti těchto opatření a přitom zvažují zavedení útvaru interního auditu. Pokud v návaznosti na toto hodnocení zjistí, že přijatá opatření nejsou dostatečně účinná, jsou obce a městské části hlavního města Prahy povinny bez zbytečného odkladu útvar interního auditu zřídit (§ 29 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb.).

Účelem činnosti interního auditu je pomáhat pracovníkům organizace v efektivním plnění jejich funkcí. Pro dosažení tohoto cíle jim interní audit poskytuje následující služby – analýzu, hodnocení, doporučení, návrhy, informace.

Principy, které při své práci vykonávají interní auditoři na celém světě, jsou obsaženy ve Standardech pro profesionální praxi interního auditu. Účelem standardů je:

- umožnit všem úrovním managementu, řídicím orgánům společnosti, veřejným organizacím, externím auditorům a příslušným profesním organizacím porozumět úloze a odpovědnosti interního auditu,
- stanovit základnu pro vedení a měření výkonu interního auditu,
- zlepšit praktický výkon interního auditu.

Standardsy se skládají z:

- základní standardy – vymezují požadavky a vlastnosti útvarů a osob zabývajících se interním auditem,
- standardy pro výkon interního auditu – vymezují podstatu činnosti interního auditu a uvádějí kvalifikační kritéria pro hodnocení interního auditu,
- prováděcí standardy – rozvádějí požadavky základních standardů a standardů pro výkon interního auditu, a to buď ve směru zjišťovacím, nebo konzultačním náplně činnosti interního auditu<sup>38</sup>.

Výsledky interního auditu jsou souhrnně uváděny v roční zprávě předkládané vedoucímu orgánu veřejné správy, která zejména hodnotí obecnou kvalitu vnitřního kontrolního systému, analyzuje výskyt závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy, včetně nedostatků ve fungování vnitřního kontrolního systému, a které byly důvodem snížení finanční výkonnosti v činnosti orgánu veřejné správy. Současně předkládá doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti orgánu veřejné správy a jeho vnitřního kontrolního systému<sup>39</sup>.

---

<sup>38</sup> PIVOŇKA, Tomáš. *Mezinárodní standardy*. (2004, s. 23, 24, 25 26)

<sup>39</sup> REKTOŘÍK, Jaroslav, Jan ŠELEŠOVSKÝ a kolektiv. *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru*. (2003, s. 75)

### 3 CHARAKTERISTIKA SPRÁVY MĚSTA

#### 3.1 Charakteristika města Zábřeh

Město Zábřeh se nachází v okrese Šumperk v Olomouckém kraji. Nachází se 12 km jihozápadně od města Šumperk na řece Moravská Sázava. Město Zábřeh se nachází v nadmořské výšce 285 m a jeho katastrální výměra činí 3 458 ha. Počet obyvatel v roce 2010 byl 14 004<sup>40</sup>. Územně se město Zábřeh člení na 4 městské části: Dolní Bušínov, Hněvkov, Pivonín a Václavov. Město Zábřeh má bohatou historii. Osada Zábřeh vznikla na levém břehu řeky Moravské Sázavy, kdy první zmínka o Zábřehu se nachází na listině brněnského zemského sněmu z roku 1254. V roce 1278 měl Zábřeh už status města. Do začátku 17. století se ve městě střídaly různé šlechtické rody. Největší rozmach města Zábřeh nastal příchodem panského rodu Tunklů, kteří prosluli především zakládáním rybníků. Do dnešní doby se ve městě zachoval pouze jediný – rybník Oborník. Dalším významný historický milník pro město Zábřeh byl v polovině 19. století, kdy se Zábřeh stal důležitým obchodně-průmyslovým a přepravním centrem díky nové železniční trati vedoucí z Olomouce do Prahy. V roce 1871, kdy byla dokončena odbočka železniční trati směr Šumperk a Sobotín, došlo ke zvýšení významu zábřežské železnice pro celý region. Základ dnešní podoby města byl dán na konci 18. století, kdy po ničivém požáru musely být téměř všechny budovy postaveny znovu. Svůj vzhled si městské jádro zachovalo až do poloviny 20. století, kdy na okrajových částech města vyrostla nová panelová sídliště a továrny. Postupem času se novostavbám neubráníl ani střed města. V příloze č. 1 je uveden přehled nejvýznamnějších firem, škol a školských zařízení a zdravotnických zařízení. Znak a rozloha města Zábřeh je patrná z mapy města uvedené v příloze č. 2.

Město Zábřeh zastupuje navenek starosta. Starosta stojí v čele městského úřadu a současně řídí městskou policii. Město Zábřeh má dva místostarosty. První místostarosta zastupuje starostu v době jeho nepřítomnosti nebo v době, kdy starosta nevykonává funkci. Na základě rozhodnutí zastupitelstva města první místostarosta zabezpečuje záležitosti patřící do samostatné působnosti města Zábřeh, v těchto oblastech působnosti: občanskosprávní záležitosti a krizové řízení, doprava, sociální a zdravotní problematika, školství, kultura a tělovýchova. Funkci vykonává jako neuvolněný člen zastupitelstva města. Druhý místostarosta zabezpečuje na základě rozhodnutí zastupitelstva města záležitosti patřící do samostatné působnosti města

<sup>40</sup> Český statistický úřad. Dostupné z [http://vdb.czso.cz/vdbvo/tabparam.jsp?vo=null&cislotab=AGOBY6031PU\\_OB2.198&voa=tabulka&go\\_zobraz=1&verze=0](http://vdb.czso.cz/vdbvo/tabparam.jsp?vo=null&cislotab=AGOBY6031PU_OB2.198&voa=tabulka&go_zobraz=1&verze=0)

Zábřeh v těchto oblastech působnosti: oblast životního prostředí a stavební problematika. Funkci vykonává jako neuvolněný člen zastupitelstva.

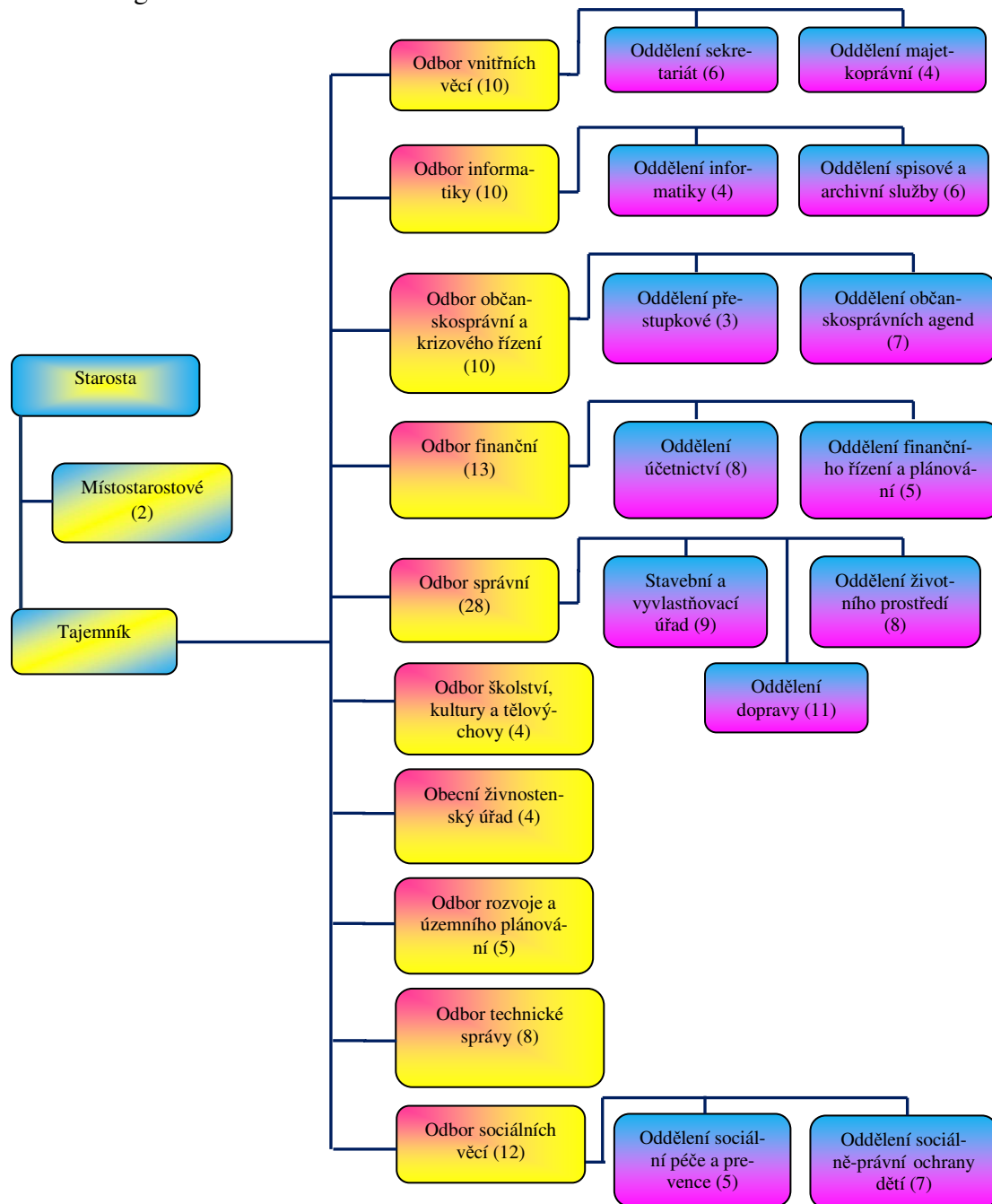
Dalším výkonným orgánem obce v oblasti samostatné působnosti je rada města, která se za svou činnost zodpovídá zastupitelstvu města. V oblasti přenesené působnosti přísluší radě obce rozhodovat, jen stanoví-li to zákon. Radu města Zábřeh tvoří starosta, dva místostarostové a další čtyři členové volení z řad členů zastupitelstva. Rada města Zábřeh má zřízené následující komise: Komise pro rozvoj města, Komise pro výchovu, vzdělání a zaměstnanost, Komise dopravy a Besip, Komise sociální a zdravotní, Komise pro životní prostředí a místní části, Komise kulturní a Komise sportovní, které plní funkci iniciativních a poradních orgánů rady města Zábřeh. Celkový počet radních města Zábřeh je sedm. Město Zábřeh je spravováno Zastupitelstvem města Zábřeh, které je nejvyšším orgánem v oblasti samostatné působnosti, a jeho členové jsou každé čtyři roky voleni občany města ve volbách do obecních zastupitelstev. Zastupitelstvo města Zábřeh má celkem 21 členů a schází se zpravidla 1 x za pět týdnů. Počet zasedání Zastupitelstva města Zábřeh za volební období 2006 – 2010 byl 37. Za volební období 2002 – 2006 bylo celkem 30 zasedání Zastupitelstva města Zábřeh. Zastupitelstvo města Zábřeh má zřízeny tři výbory jako orgány kontrolní a iniciativní, kdy tyto výbory předkládají návrhy a svá stanoviska zastupitelstvu města, které je projednává a odsouhlasuje. Město Zábřeh má zřízeny následující výbory: finanční, kontrolní a výbor pro komunitní plánování sociálních služeb. Mezi orgány města Zábřeh patří: Městský úřad, Útvar interního auditu a Městská policie. Blíže o Městském úřadě Zábřeh se věnuje kapitola 3. 2 a Útvaru interního auditu kapitola 4. 3 této bakalářské práce.

Organizačními složkami města Zábřeh jsou: Městská knihovna, Městská sociální zařízení (Domov pro matky s dětmi, Domov penzion Zábřeh, Domov penzion Hněvkov, Azylový dům pro muže a ženy), Ostatní zařízení města (Dům s pečovatelskou službou). Dále město Zábřeh zřizuje příspěvkové organizace, jsou to: Dům dětí a mládeže, Základní školy, Mateřské školy, Školní jídelny. Město Zábřeh má založené také obchodní společnosti, které jsou založeny městem. Jedná se o: EKO servis Zábřeh, s. r. o., Zábřežská kulturní, s. r. o. a Zábřežská sportovní, s. r. o. A dále ve městě Zábřeh působí společnosti s podílem města. Jedná se o: Interna Zábřeh s. r. o., Vodohospodářská zařízení Šumperk, a. s. a Talorm, a.s..

## 3.2 Organizační struktura a úkoly městského úřadu

Městský úřad Zábřeh zaměstnává 105, pracovníků začleněných v jednotlivých odborech, dle organizačního schématu. Blíže tuto problematiku znázorňuje příloha č. 3 a 4 a obrázek 3.1. Na řídicí kontrole se podílí celkem 27 pracovníků, zejména starosta, 1. místostarosta, 2. místostarosta, tajemník, vedoucí odborů a vedoucí oddělení.

Obr. 3.1 Organizační schéma Městského úřadu Zábřeh



Pramen: <http://www.zabreh.cz/mestsky-urad/organizacni-struktura>, vlastní zpracování

### 3.2.1 Hlavní činnosti jednotlivých útvarů

**Starosta** – zastupuje město navenek, postavení starosty blíže určuje § 103 a násl. zákona č. 218/2000 Sb., o obcích (obecní řízení), v platném znění<sup>41</sup>. Starosta stojí v čele městského úřadu (dále jen MěÚ) a zároveň městské policie<sup>42</sup>.

**1. Místostarosta** – zastupuje starostu v době jeho nepřítomnosti nebo v době kdy starosta nevykonává funkci. V souladu s § 104 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, mu bylo zastupitelstvem města svěřeno zabezpečování záležitostí patřících do samostatné působnosti města Zábřeh, s výjimkou záležitostí vyhrazených nebo výslovně svěřených zákonem jinému orgánu města Zábřeh, v těchto oblastech působnosti - občanskoprávní záležitosti a krizové řízení, doprava, sociální a zdravotní problematika, kultura a tělovýchova. Funkci vykonává jako neuvolněný člen zastupitelstva města<sup>43</sup>.

**2. Místostarosta** - V souladu s § 104 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, jí bylo zastupitelstvem města svěřeno zabezpečování záležitostí patřících do samostatné působnosti města Zábřeh, s výjimkou záležitostí vyhrazených nebo výslovně svěřených zákonem jinému orgánu města Zábřeh, v těchto oblastech působnosti - oblast životního prostředí, stavební problematika. Funkci vykonává jako neuvolněný člen zastupitelstva města<sup>44</sup>.

**Tajemník** - Odpovídá starostovi za plnění úkolů městského úřadu v samostatné i přenesené působnosti. Povinnosti tajemníka MěÚ blíže upravuje § 110 zákona č. 218/2000Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění. Plní úkoly statutárního orgánu zaměstnavatele podle zvláštních právních předpisů vůči zaměstnancům města zařazeným do MěÚ. Zúčastňuje se zasedání zastupitelstva města a schůzí rady města s hlasem poradním. Jako evidenční orgán zabezpečuje dle zákona č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů, v platném znění, vedení registru oznámení

---

<sup>41</sup> Česko. Zákon č. 218 ze dne 27. června 2000 o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla). In Sbírka zákonů České republiky. 2000, částka 65, s. 3104 – 3128. Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/archiv2008/sbirka/2000/sb065-00.pdf>. ISSN 1211 – 1244.

<sup>42</sup> Organizační struktura města Zábřeh. Dostupné z <http://www.zabreh.cz/mestsky-urad/organizacni-struktura/article/struktura-meu-zabreh/31-starosta/2560-john-frantisek-rndr-et-mgr-phd-kdu-csl>

<sup>43</sup> Organizační struktura města Zábřeh. Dostupné z <http://www.zabreh.cz/mestsky-urad/organizacni-struktura/article/struktura-meu-zabreh/32-1-mistostarosta/2561-crhonek-karel-paeddr-cssd>

<sup>44</sup> Organizační struktura města Zábřeh. Dostupné z <http://www.zabreh.cz/mestsky-urad/organizacni-struktura/article/struktura-meu-zabreh/85-2-mistostarostka/5060-michalova-lucie-mgr>

o činnostech, oznámení o majetku, o příjmech, darech a závazcích veřejných funkcionářů, jde-li o členy zastupitelstva města Zábřeh nebo vedoucí úředníky MěÚ Zábřeh<sup>45</sup>.

**Odbor vnitřních věcí** – zajišťuje právní služby pro město, řeší správní delikty, spolupracuje při vydávání obecně závazných vyhlášek, nařízení města a vnitřních předpisů, dále zajišťuje funkci opatrovníka, v případě že je stanoven správním orgánem jako opatrovník město Zábřeh. Pod tento odbor spadají dvě oddělení<sup>46</sup>.

**Oddělení majetkoprávní**, které vykonává činnosti jak v oblasti výkonu státní správy (přenesené působnosti), tak v oblasti samostatné působnosti.

Činnosti vykonávané v oblasti výkonu přenesené působnosti - vydává ověřené výstupy ze systému Czech Point, dálkového přístupu Českého úřadu zeměměřičského a katastrálního (dále jen ČÚZK) a vyměřuje správní poplatky.

Činnosti vykonávané v oblasti samostatné působnosti - evidence nemovitého majetku ve vlastnictví města Zábřeh, provádění průběžné kontroly nemovitého majetku, zajišťuje styk města s katastrálním úřadem v Šumperku, zajišťuje agendu na úseku daně z nemovitostí, které vlastní město Zábřeh, zabezpečuje zveřejňování záměru prodeje, darování nebo směny nemovitého majetku města, jeho pronájmu nebo výpůjčky na úřední desce města, vede vlastní (podružnou) evidenci zveřejňovaných záměrů města na prodej a pronájem nemovitostí v majetku města, a plní další úkoly zadané odboru zastupitelstvem města, radou města, starostou, místostarostou a tajemníkem MěÚ v oblasti své působnosti<sup>47</sup>.

**Oddělení sekretariát** - vykonává činnosti jak v oblasti přenesené působnosti, tak v oblasti samostatné působnosti.

Činnosti vykonávané v oblasti výkonu přenesené působnosti - vede evidenci usnesení vlády ČR, zajišťuje legalizaci podpisů a vidimaci listin, zabezpečuje a přípravu a průběh voleb do zastupitelských orgánů, vykonává působnost správního orgánu ve věcech práva shromažďovacího ve správním obvodu, městského úřadu města s rozšířenou působností.

---

<sup>45</sup> Organizační struktura města Zábřeh. Dostupné z <http://www.zabreh.cz/mestsky-urad/organizacni-struktura/article/struktura-meu-zabreh/34-tajemnik/2562-krasulova-jana-ing>

<sup>46</sup> Organizační struktura města Zábřeh. Dostupné z <http://www.zabreh.cz/mestsky-urad/organizacni-struktura/list/struktura-meu-zabreh/3-odbor-kancelar-starosty>

<sup>47</sup> Organizační struktura města Zábřeh. Dostupné z <http://www.zabreh.cz/mestsky-urad/organizacni-struktura/list/struktura-meu-zabreh/odbor-kancelar-starosty/26-oddeleni-majetkopravni>



Činnosti vykonávané v oblasti samostatné působnosti - zabezpečuje organizačně a technickoadministrativně jednání orgánu města, vede evidenci usnesení a sleduje jejich plnění, vede evidenci obecně závazných vyhlášek města, nařízení města a vnitřních předpisů, razítek města a městského úřadu, podpisových vzorů všech zaměstnanců a přehled oprávnění úředních osob, zabezpečuje vedení osobních spisů zaměstnanců úřadu, zabezpečuje agendu stanovování a výplat platů zaměstnanců (včetně příslušné účetní evidence) podle platné legislativy, plní další úkoly zadané zastupitelstvem města, radou města, starostou, místostarostou a tajemníkem MěÚ<sup>48</sup>.

**Odbor informatiky** – pod tento odbor spadají dvě oddělení. První oddělení je oddělení informatiky, které vykonává činnosti jak v oblasti samostatné působnosti, tak i v oblasti výkonu státní správy (přenesená působnost).

Mezi činnosti vykonávané v oblasti samostatné působnosti patří například zabezpečení technické podpory software a hardware MěÚ Zábřeh a jím spravovaných organizací, zajišťuje zabezpečení a správu dat podle platné legislativy, zajišťuje výpočetní techniku pro jednání rady města, jednání zastupitelstva, pro školení a pro další mimořádné události.

Činnosti vykonávané v oblasti přenesené působnosti - zajišťuje dodržování platných legislativních a technických norem, které se týkají informačních systémů, elektronického zpracování dat, zajišťuje podporu informační správním agendám státní správy vykonávaným úřadem v přenesené působnosti podle platných legislativních a technických norem a nařízení vyšších správních orgánů<sup>49</sup>.

Druhé oddělení, které spadá pod odbor informatiky, je **oddělení spisové a archivní služby**. I toto oddělení vykonává činnosti jak v oblasti přenesené působnosti, tak i v oblasti přenesené působnosti.

Činnosti vykonávané v oblasti samostatné působnosti - zabezpečuje provoz Centrální spisovny, včetně přípravy podkladů pro Zemský archiv -zabezpečuje příjem a pohyb dokumentů v rámci spisové služby a současně metodicky řídí spisovou službu města, městské policie a organizačních složek města, zabezpečuje pracoviště E-podatelny, přijímá a předává dokumenty příslušným odborům v rámci spisové služby a současně odesílá dokumenty určené k vyřízení přes e-podatelnu, eviduje datové zprávy doručené prostřednictvím datové schrán-

---

<sup>48</sup> Organizační struktura města Zábřeh. Dostupné z <http://www.zabreh.cz/mestsky-urad/organizacni-struktura/list/struktura-meu-zabreh/odbor-kancelar-starosty/16-oddeleni-sekretariat>

<sup>49</sup> Organizační struktura města Zábřeh. Dostupné z <http://www.zabreh.cz/mestsky-urad/organizacni-struktura/list/struktura-meu-zabreh/odbor-informatiky/22-oddeleni-informatiky>

ky města a předává je příslušným odborům v rámci spisové služby, odesílá dokumenty, připravené k vypravení prostřednictvím datové schránky města, vede evidenci drobných úrazů na pracovišti v rámci bezpečnosti a ochrany zdraví při práci (dále jen BOZP), plní další úkoly zadané zastupitelstvem města, radou města, starostou, místostarostou a tajemníkem MěÚ v oblasti své působnosti.

Činnosti vykonávané v oblasti výkonu přenesené působnosti - zajišťuje legalizaci podpisů a vidimaci listin, zajišťuje agendu ztrát a nálezů, zajišťuje agendu fyzické Úřední desky a připravuje podklady pro elektronickou Úřední desku, zajišťuje provoz kontraktního místa veřejné správy (pracoviště Czech-Point)<sup>50</sup>.

**Odbor občanskosprávní a krizového řízení** – pod odbor spadají dvě oddělení. Oddělení občanskosprávních agend a oddělení přestupkové<sup>51</sup>.

**Oddělení občanskosprávních agend** vykonává činnosti jak v oblasti samostatné působnosti, tak v oblasti výkonu přenesené působnosti.

Činnosti vykonávané v oblasti samostatné působnosti - zabezpečuje průběh občanských obřadů a slavnostních aktů, vede pamětní knihy, zajišťuje potřebné tiskoviny včetně pamětních listů, zodpovídá za organizaci průběhu jednotlivých akcí, plní další úkoly zadané zastupitelstvem města, radou města, starostou, místostarostou a tajemníkem MěÚ v oblasti své působnosti.

Činnosti vykonávané v oblasti výkonu přenesené působnosti - komplexně zajišťuje státní evidenci narození, uzavření manželství, úmrtí fyzických osob, provádí změny zápisů a aktualizuje sbírku listin, koordinuje, metodicky řídí a provádí kontrolní činnost u matričních úřadů ve svém územním obvodu, provádí zápisy o určení rodičovství, vydává matriční doklady, vysvědčení o právní způsobilosti, potvrzení a doslovné výpisy, vydává osvědčení k uzavření církevního manželství, vydává veřejné listiny o identifikaci fyzické osoby nebo právnické osoby, zpracovává a poskytuje údaje Českému statistickému úřadu (dále jen ČSÚ), komplexně zajišťuje správní činnosti - evidence obyvatel, občanské průkazy, cestovní doklady vydává správní rozhodnutí v prvním stupni správního řízení v jednotlivých správních a matričních činnostech, zabezpečuje přípravu a průběh místních referend a sčítání lidu, zabez-

---

<sup>50</sup>Organizační struktura města Zábřeh. Dostupné z <http://www.zabreh.cz/mestsky-urad/organizacni-struktura/list/struktura-meu-zabreh/odbor-informatiky/24-oddeleni-spisove-a-archivni-sluzby>

<sup>51</sup>Organizační struktura města Zábřeh. Dostupné z <http://www.zabreh.cz/mestsky-urad/organizacni-struktura/list/struktura-meu-zabreh/15-odbor-obcanskospravni-a-krizoveho-rizeni>

pečuje úkoly obrany státu, krizového řízení a ochrany obyvatelstva, které městu vyplývají z platných legislativních norem<sup>52</sup>.

**Oddělení přestupkové:** v oblasti samostatné působnosti plní další úkoly zadané zastupitelstvem města, radou města, starostou, místostarostou a tajemníkem MěÚ.

Činnosti v oblasti výkonu přenesené působnosti - zabezpečuje projednávání přestupků v oblasti přestupkového zákona a dalších platných právních předpisů týkajících se přestupků, poskytuje metodickou pomoc v rámci procesního řízení při projednávání přestupků jinými odbory a odděleními MěÚ<sup>53</sup>.

**Odbor finanční** – pod tento odbor spadají dvě oddělení. Je to oddělení finančního řízení a plánování a oddělení účetnictví. Oddělení finančního řízení a plánování vykonává činnosti jak v oblasti samostatné působnosti, tak v oblasti výkonu přenesené působnosti.

Činnosti vykonávané v oblasti samostatné působnosti - metodicky řídí, organizuje a koordinuje sestavení návrhu rozpočtu města na kalendářní rok a rozpočtového výhledu v souladu s platnými předpisy, zabezpečuje hospodaření města v souladu se schváleným rozpočtem, navrhuje rozpočtová opatření v průběhu kalendářního roku, spolupracuje při vydávání obecně závazných vyhlášek města, zejména v oblasti zavádění místních poplatků, zabezpečuje kompletní podklady pro kontrolní orgány i audit, je s těmito orgány v průběhu kontrol v úzké součinnosti, plní další úkoly zadané zastupitelstvem města, radou města, starostou, místostarostou a tajemníkem MěÚ v oblasti své působnosti.

Činnosti vykonávané v oblasti výkonu přenesené působnosti - zajišťuje správu předepsaných místních i správních poplatků včetně jejich vymáhání, vymáhání neuhrazených pohledávek města vzniklých v rámci samostatné i přenesené působnosti města, řeší přestupky dle zvláštních právních předpisů v oblasti své působnosti<sup>54</sup>.

**Oddělení účetnictví** vykonává činnosti jak v oblasti samostatné působnosti, tak v oblasti výkonu přenesené působnosti.

---

<sup>52</sup> Organizační struktura města Zábřeh. Dostupné z <http://www.zabreh.cz/mestsky-urad/organizacni-struktura/list/struktura-meu-zabreh/odbor-obcanskospravni-a-krizoveho-rizeni/80-oddeleni-obcanskospravni-agend-a-krizoveho-rizeni>

<sup>53</sup> Organizační struktura města Zábřeh. Dostupné z <http://www.zabreh.cz/mestsky-urad/organizacni-struktura/list/struktura-meu-zabreh/odbor-obcanskospravni-a-krizoveho-rizeni/14-oddeleni-prestupkove>

<sup>54</sup> Organizační struktura města Zábřeh. Dostupné z <http://www.zabreh.cz/mestsky-urad/organizacni-struktura/list/struktura-meu-zabreh/odbor-financi/27-oddeleni-financiho-rizeni-a-planovani>

Činnosti v oblasti samostatné působnosti - vede kompletní účetní agendu v souladu s platnými předpisy a účtovou osnovou, zabezpečuje automatizované zpracování účetnictví včetně předepsaných výkazů, spravuje a eviduje přijaté a poskytované úvěry, vede oddělené účetnictví hospodářské činnosti města a zabezpečuje zpracování přiznání daně z příjmu právnických osob a DPH, zabezpečuje kompletní podklady pro kontrolní orgány i audit, je s těmito orgány v průběhu kontrol v úzké součinnosti a dbá jejich pokynů, zajišťuje výplatu dotací a příspěvků jednotlivým subjektům na základě předaných podkladů, a to do výše dané rozpočtem na kalendářní rok, plní další úkoly zadané zastupitelstvem města, radou města, starostou, místostarostou a tajemníkem MěÚ v oblasti své působnosti.

Činnosti v oblasti výkonu přenesené působnosti - zajišťuje správu předepsaných místních i správních poplatků včetně jejich vymáhání, vymáhání neuhrazených pohledávek města vzniklých v rámci samostatné i přenesené působnosti města<sup>55</sup>.

**Odbor správní** - tento odbor pod sebou soustřeďuje tři oddělení. Oddělení dopravy, stavební a vyvlastňovací úřad a oddělení životního prostředí.

**Oddělení dopravy** vykonává především činnosti v oblasti výkonu přenesené působnosti. Činnosti vykonávané v oblasti samostatné působnosti nejsou hlavní náplní oddělení.

Činnosti vykonávané v oblasti výkonu přenesené působnosti - vykonává působnost speciálního stavebního úřadu ve věcech silnic II. a III. třídy, místních komunikací a veřejně přístupných účelových komunikací vykonává funkci dopravního úřadu pro městskou hromadnou dopravu a taxislužbu podle platných legislativních norem, vydává a vyměňuje řidičské průkazy a mezinárodní řidičské průkazy a vydává duplikáty řidičských průkazů a mezinárodních řidičských průkazů, provádí v registru řidičů záznamy o počtech bodů dosažených řidiči v bodovém hodnocení a o odečtu bodů, rozhoduje o zápisu silničního vozidla do registru vozidel<sup>56</sup>.

**Stavební a vyvlastňovací úřad** vykonává především činnosti v oblasti výkonu přenesené působnosti. Činnosti vykonávané v oblasti samostatné působnosti nejsou hlavní náplní oddělení.

Činnosti v oblasti výkonu přenesené působnosti - vydává územní rozhodnutí, územní souhlas, územně plánovací informaci dle platné legislativy, povoluje stavby, změny staveb, terénní

---

<sup>55</sup> Organizační struktura města Zábřeh. Dostupné z <http://www.zabreh.cz/mestsky-urad/organizacni-struktura/list/struktura-meu-zabreh/odbor-financi/28-oddeleni-ucetnictvi>

<sup>56</sup> Organizační struktura města Zábřeh. Dostupné z <http://www.zabreh.cz/mestsky-urad/organizacni-struktura/list/struktura-meu-zabreh/odbor-spravni/13-oddeleni-dopravy>

úpravy, zařízení a udržovací práce dle platné legislativy, projednává přestupky a správní delikty a nařizuje sankce, vede řízení o vyvlastnění, vede administrativní agendu správního řízení dle platné legislativní úpravy, zpracovává a poskytuje údaje ČSÚ pro další zpracování, vede evidenci o vybírání správních poplatků, provádí poradenskou činnost pro stavebníky<sup>57</sup>.

**Oddělení životního prostředí** vykonává činnosti jak v oblasti samostatné působnosti, tak v oblasti výkonu přenesené působnosti.

Činnosti v oblasti samostatné působnosti - zajišťuje agendu odpadového hospodářství města prostřednictvím firmy EKO servis Zábřeh s.r.o., podílí se na přípravě obecně závazných vyhlášek v samostatné působnosti města, plní další úkoly zadané zastupitelstvem města, radou města, starostou, místostarostou a tajemníkem MěÚ v oblasti své působnosti.

Činnosti v oblasti výkonu přenesené působnosti – zajišťuje zejména správní činnost v oblasti vodního hospodářství podle platné legislativy, je speciálním stavebním úřadem pro vodní stavby, zajišťuje správní činnost týkající se ochrany zemědělského půdního fondu (dále jen ZPF), správní činnost v oblasti odpadového hospodářství, správní činnost v oblasti ochrany ovzduší podle platné legislativy, zajišťuje správu myslivosti a rybářství, zajišťuje projednávání správních deliktů a přestupků podle výše uvedených oblastí v rámci platné legislativy, provádí a zajišťuje osvětu veřejnosti v oblasti ochrany životního prostředí a ekologickou výchovu<sup>58</sup>.

### **Odbor školství, kultury a tělovýchovy**

Činnosti v oblasti samostatné působnosti – oblast školství: ve spolupráci s řediteli škol organizuje zápis dětí do základních škol a mateřských škol, sestavuje harmonogram prázdninového provozu školních družin a mateřských škol, sleduje naplněnost škol a školských zařízení zřizovaných městem, předkládá zřizovateli finanční požadavky škol a školských zařízení, školským příspěvkovým organizacím, jejichž zřizovatelem je město, ve spolupráci s řediteli škol předkládá zřizovateli výroční zprávy o činnosti za příslušný školní rok a zprávy o hospodaření za kalendářní rok, sleduje provoz, požadavky a podmínky školních jídelen v souvislosti s platnou legislativou, plní další úkoly zadané zastupitelstvem města, radou města, starostou, místostarostou a tajemníkem MěÚ v oblasti své působnosti.

---

<sup>57</sup> Organizační struktura města Zábřeh. Dostupné z <http://www.zabreh.cz/mestsky-urad/organizacni-struktura/list/struktura-meu-zabreh/odbor-spravni/11-oddeleni-stavebni-urad>

<sup>58</sup> Organizační struktura města Zábřeh. Dostupné z <http://www.zabreh.cz/mestsky-urad/organizacni-struktura/list/struktura-meu-zabreh/odbor-spravni/12-oddeleni-zivotniho-prostredi>

Činnosti v oblasti samostatné působnosti – oblast kultury a tělovýchovy: připravuje podklady pro uzavírání smluv s autory publikací, donátory sbírek, prezentačními agenturami, připravuje návrhy dohod o pracovní činnosti a dohody o provedení práce za oblast kultury a sportu, připravuje podklady pro tvorbu a čerpání rozpočtu v oblasti kultury, plní další úkoly zadané zastupitelstvem města, radou města, starostou, místostarostou a tajemníkem MěÚ v oblasti své působnosti.

Činnosti v oblasti výkonu přenesené působnosti – oblast školství: zpracovává návrhy rozpočtů finančních prostředků poskytovaných školám a školským zařízením v obvodu jeho působnosti a předává je krajskému úřadu, zpracovává a předkládá krajskému úřadu rozbor hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu za školy a školská zařízení v obvodu jeho působnosti podle závazné osnovy a závazného postupu stanoveného Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy.

Činnosti v oblasti výkonu přenesené působnosti – oblast kultury a tělovýchovy: řeší přestupky dle zvláštních právních předpisů v oblasti své působnosti<sup>59</sup>.

**Obecní a živnostenský úřad** – jeho hlavní náplní je vykonávání činnosti v oblasti výkonu přenesené působnosti v odvětvích Živnostenské podnikání, Zemědělské podnikání a Oblast kontrolní činnosti.

Činnosti v oblasti samostatné působnosti plní další úkoly zadané zastupitelstvem města, radou města, starostou, místostarostou a tajemníkem MěÚ v oblasti své působnosti.

Činnosti v oblasti výkonu přenesené působnosti – Živnostenské podnikání: vykonává činnosti v rozsahu stanoveném živnostenským zákonem. Provádí konzultační a poradenské činnosti v oboru živnostenského podnikání a předpisů souvisejících pro podnikatele popřípadě budoucí podnikatele, je provozovatelem živnostenského rejstříku, vydává výpisy ze živnostenského rejstříku v úplném nebo částečném rozsahu nebo potvrzení o určitém zápisu, spolupracuje s Krajským živnostenským úřadem a zákony stanovenými orgány státní správy v oblasti živnostenského podnikání, vyměřuje správní poplatky, plní další úkoly zadané starostou, místostarostou, tajemníkem MěÚ a vedoucím odboru z oblasti živnostenského podnikání.

Činnosti v oblasti výkonu přenesené působnosti – Zemědělské podnikání: komplexně zajišťuje odbornou agendu v oboru zemědělského podnikání a vykonává komplexně všechny právní činnosti v rozsahu stanoveném platnou legislativou v celém územním správním obvodu včet-

---

<sup>59</sup> Organizační struktura města Zábřeh. Dostupné z <http://www.zabreh.cz/mestsky-urad/organizacni-struktura/list/struktura-meu-zabreh/10-odbor-skolstvi-kultury-a-telovychovy>

ně vydávání osvědčení, plní další úkoly zadané starostou, místostarostou, tajemníkem MěÚ a vedoucím odboru z oblasti zemědělských podnikatelů.

Činnosti v oblasti výkonu přenesené působnosti – Oblast kontrolní činnosti: vykonává komplexně všechny právní činnosti v celém územním správním obvodu, v rozsahu stanoveném platnou legislativou, provádí komplexní kontrolní činnost v celém územním správním obvodu dle živnostenského zákona a ukládá sankce za porušení povinností podle živnostenského zákona, plní další úkoly zadané starostou, místostarostou, tajemníkem MěÚ a vedoucím odboru z oblasti živnostenského podnikání<sup>60</sup>.

### **Odbor rozvoje a územního plánování**

Činnosti vykonávané v oblasti samostatné působnosti - zpracovává podklady pro rozhodnutí rady města a usnesení zastupitelstva města na úseku územního plánování, na základě rozhodnutí rady města zajišťuje podkladové dokumentace pro rozhodování orgánů města v oblasti rozvoje města (architektonické studie, dokumentaci pro územní řízení, předběžné propočty investičních nákladů), zpracovává a vydává komplexní stanoviska za město Zábřeh, jako účastníka správního řízení pro účely územního, stavebního a vodoprávního řízení při povolování staveb na území města a městských částí, plní další úkoly zadané zastupitelstvem města, radou města, starostou, místostarostou a tajemníkem MěÚ v oblasti své působnosti.

Činnosti vykonávané v oblasti výkonu přenesené působnosti - zajišťuje činnost správního orgánu územního plánování pro správní obvod úřadu, zajišťuje za úřad s rozšířenou působností konzultační, metodickou a poradenskou činnost v rámci oblasti dotací a ostatních ekonomických nástrojů podpory obcí, zprostředkovává obcím informace o dotační politice Evropské Unie<sup>61</sup>.

### **Odbor technické správy**

Činnosti vykonávané v oblasti samostatné působnosti - zajišťuje správu, úklid, údržbu, zimní údržbu, opravy a výstavbu komunikací v majetku města, zajišťuje zpracovávání plánů oprav a rekonstrukcí městského majetku, zajišťuje údržbu, opravy a rekonstrukce budov v majetku města včetně správních budov MěÚ, technicky zajišťuje činnosti spojené s provozem MěÚ, zajišťuje správu hřbitovů na území města včetně uzavírání nájemních smluv na hrobová mís-

---

<sup>60</sup> Organizační struktura města Zábřeh. Dostupné z <http://www.zabreh.cz/mestsky-urad/organizacni-struktura/list/struktura-meu-zabreh/9-obecni-zivnostensky-urad>

<sup>61</sup> Organizační struktura města Zábřeh. Dostupné z <http://www.zabreh.cz/mestsky-urad/organizacni-struktura/list/struktura-meu-zabreh/8-odbor-rozvoje>

ta, plní další úkoly zadané zastupitelstvem města, radou města, starostou, místostarostou a tajemníkem MěÚ v oblasti své působnosti.

Činnosti vykonávané v oblasti výkonu přenesené působnosti - zabezpečuje vyměření a správu poplatku za užívání veřejného prostranství, vede evidenci válečných hrobů ve správním obvodu<sup>62</sup>.

**Odbor sociálních věcí**, pod který spadá oddělení sociálně-právní ochrany dětí a oddělení sociální péče a prevence. Obě oddělení vykonávají činnosti jak v oblasti samostatné působnosti, tak také o oblasti výkonu přenesené působnosti.

**Oddělení sociálně-právní ochrany dětí** v oblasti samostatné působnosti vykonává činnosti jako, že vyhledává děti, jejichž rodiče zemřeli, neplní povinnosti vyplývající z rodičovské zodpovědnosti, zneužívají práva plynoucí z rodičovské zodpovědnosti, projednává s rodiči nedostatky v chování dítěte, zajišťuje neodkladnou péči dítěti, které se ocitlo v důsledku nemoci nebo úmrtí rodičů bez péče, plní úkoly zadané zastupitelstvem města, radou města, starostou, místostarostou a tajemníkem MěÚ.

Činnosti vykonávané v oblasti výkonu přenesené působnosti - realizuje opatření na ochranu dětí, podává soudu podněty k opatřením týkajícím se výchovy dětí, sleduje, zda jsou dodržována výchovná opatření učiněná soudem, přijímá opatření na ochranu dítěte, které se ocitlo bez přiměřené péče, vykonává funkci opatrovníka a poručníka dítěte, vyhledává vhodné osvojitele a pěstouny a děti vhodné k osvojení nebo svěření do pěstounské, plní úkoly v trestním a přestupkovém řízení proti mladistvým<sup>63</sup>.

### **Oddělení sociální péče a prevence**

Činnosti vykonávané v oblasti samostatné působnosti - vyhledává klienty sociální práce v jejich přirozeném prostředí, přičemž spolupracuje s jinými státními, samosprávnými či neziskovými institucemi, zajišťuje sociální poradenství a aktivizační služby pro cílové skupiny: zdravotně postižení, rodiny s dětmi, cizince, osoby v hmotné nouzi a seniory, zabezpečuje provoz Domu s pečovatelskou službou, plní další úkoly zadané zastupitelstvem města, radou města, starostou, místostarostou a tajemníkem MěÚ.

---

<sup>62</sup> Organizační struktura města Zábřeh. Dostupné z <http://www.zabreh.cz/mestsky-urad/organizacni-struktura/list/struktura-meu-zabreh/6-odbor-technicke-spravy>

<sup>63</sup> Organizační struktura města Zábřeh. Dostupné z <http://www.zabreh.cz/mestsky-urad/organizacni-struktura/list/struktura-meu-zabreh/odbor-socialnich-veci/21-oddeleni-socialnepravni-ochrany-deti>



Činnosti vykonávané v oblasti výkonu přenesené působnosti - rozhoduje o ustanovení zvláštního příjemce pro účely dávek důchodového pojištění, rozhoduje o stanovení úhrady sociálních služeb pro děti svěřené do péče výchovného ústavu za sociální služby, vydává parkovací průkazy označující vozidlo přepravující osobu těžce zdravotně postiženou<sup>64</sup>.

### **3.3 Hospodaření města Zábřeh**

Hospodaření města Zábřeh vychází ze skutečného čerpání rozpočtu, kdy podkladem pro zpracování jsou roky 2008, 2009 a 2010.

Rozpočet města Zábřeh má podobu střednědobého plánovacího dokumentu, který je v případě nutnosti aktualizován jednotlivými rozpočtovými opatřeními – rozpočtovými změnami. Jedná se o základní dokument úřadu týkající se finančního plánování a následné kontroly. Jako samostatná položka je vedena hospodářská činnost, která do rozpočtu na stranu příjmů vstupuje teprve po schválení orgány města. Na jeho zpracování se podílejí odpovědní vedoucí odborů a oddělení a vedoucí projektových skupin. Za kontrolu a koordinaci střednědobého plánovacího dokumentu je odpovědný tajemník městského úřadu a v rámci projektových úkolů jednotliví garanti (starosta a místostarostové). Za technické zpracování informací do tabulek střednědobého plánovacího dokumentu odpovídá vedoucí finančního odboru. Vedoucí finančního odboru předkládá starostovi (vedení města) analytickou zprávu k předloženým změnám a vývoji rozpočtu a rozpočtových výhledů s návrhem možných řešení.

Hospodářská činnost je rozdělena do dvou kapitol:

- a) Hospodářská činnost oddělení bytové správy, kdy oddělení bytové správy spravuje bytový fond města. Do jeho pravomocí patří běžné opravy majetku využívaného k nájmu bytů, uzavírání kaucí, uzavírání nájemních smluv s nájemci bytů, výběr nájemného, vyúčtování za služby. Dosažený hospodářský výsledek je po schválení orgány města využíván k opravám bytového fondu.
- b) Ostatní hospodářská činnost, do které spadá prodej majetku a nájmy. Zejména jsou to nájmy pozemků, nebytových prostor, lesní půdy, reklamních ploch, zahrádek.

---

<sup>64</sup> Organizační struktura města Zábřeh. Dostupné z <http://www.zabreh.cz/mestsky-urad/organizacni-struktura/list/struktura-meu-zabreh/odbor-socialnich-veci/90-oddeleni-socialni-pece-a-prevence>

Z následujících tabulek 3.1 až 3.3 jsou patrné příjmy a výdaje města v letech 2008 až 2010.

Tab. 3.1 Příjmy rozpočtu města Zábřeh v letech 2008 - 2010

Druhové rozřídění	Město Zábřeh					
	rok 2008		rok 2009		rok 2010	
	Příjmy v tis. Kč	Podíl třídy na celkových příjmech [%]	Příjmy v tis. Kč	Podíl třídy na celkových příjmech [%]	Příjmy v tis. Kč	Podíl třídy na celkových příjmech
<b>1. tř. daňové příjmy</b>	179 665,41	50,62%	146 993,13	48,16%	133 913,13	42,88%
<b>2. tř. nedaňové příjmy</b>	9 652,09	2,72%	7 490,77	2,45%	11 701,54	3,75%
<b>3. tř. kapitálové příjmy</b>	1 135,00	0,32%	700,00	0,23%	9 010,51	2,89%
<b>4. tř. přijaté transfery</b>	164 511,14	46,35%	150 021,41	49,15%	157 681,04	50,49%
<b>Celkem příjmy</b>	<b>354 963,64</b>	<b>100,00%</b>	<b>305 205,31</b>	<b>100,00%</b>	<b>312 306,22</b>	<b>100,00%</b>

Pramen: <http://wwwinfo.mfcr.cz/cgi-bin/ufis/iufisusc/index.pl>, vlastní zpracování

Tab. 3.2 Výdaje rozpočtu města Zábřeh v letech 2008 - 2010

Druhové rozřídění	Město Zábřeh					
	rok 2008		rok 2009		rok 2010	
	Výdaje v tis. Kč	Podíl třídy na celkových výdajích	Výdaje v tis. Kč	Podíl třídy na celkových výdajích [%]	Výdaje v tis. Kč	Podíl třídy na celkových výdajích [%]
<b>5. tř. běžné výdaje</b>	315 871,21	81,38%	290 607,87	74,63%	239 307,00	73,53%
<b>6. tř. kapitálové výdaje</b>	72 252,60	18,62%	98 782,43	25,37%	86 161,62	26,47%
<b>Celkem výdaje</b>	<b>388 123,81</b>	<b>100,00%</b>	<b>389 390,30</b>	<b>100,00%</b>	<b>325 468,62</b>	<b>100,00%</b>

Pramen: <http://wwwinfo.mfcr.cz/cgi-bin/ufis/iufisusc/index.pl>, vlastní zpracování

Tab. 3.3 Výsledek hospodaření města Zábřeh v letech 2008 - 2010

	Město Zábřeh		
	rok 2008	rok 2009	rok 2010
<b>Příjmy rozpočtu v tis. Kč</b>	354 963,64	305 205,31	312 306,22
<b>Výdaje rozpočtu v tis. Kč</b>	388 123,81	389 390,30	325 468,62
<b>Celkem v tis. Kč</b>	<b>-33 160,17</b>	<b>-84 184,99</b>	<b>-13 162,40</b>

Pramen: <http://wwwinfo.mfcr.cz/cgi-bin/ufis/iufisusc/index.pl>, vlastní zpracování

Na základě uvedených výkazů je patrné, že hospodaření města Zábřeh je z pohledu sledovaných let deficitní, kdy na krytí deficitu bylo využito přebytku z minulých let. Pro město Zábřeh by však bylo vhodné přijmout taková opatření, která by vedla ke snížení výdajů tak, aby bylo docíleno vyrovnaného hospodaření. Tento úkol se však zdá být značně složitý, obzvláště s přihlédnutím na skutečnost, že je již pro letošní rok naplánována rekonstrukce kanalizace ve městě a bude tuto akci nutné financovat pomocí úvěru.

## **4 ZHODNOCENÍ KONTROLNÍHO SYSTÉMU V PODMÍNKÁCH MĚSTSKÉHO ÚŘADU MĚSTA ZÁBŘEH**

### **4.1 Organizační zajištění a nastavení kontrolního systému**

Kontrolní systém je nedílnou součástí systému řízení městského úřadu Zábřeh (dále jen MěÚ). Díky tomuto kontrolnímu systému se získávají objektivní informace o tom, zda jednotlivé odbory a oddělení a jimi řízené organizační složky a příspěvkové organizace postupují v souladu s obecně závaznými právními normami a vnitřními předpisy města a MěÚ. Zda provádějí operace účelně, hospodárně a efektivně.

Obsah kontrolního systému je zakotven v organizačních, řídicích a jiných vnitřních předpisech města Zábřeh respektive MěÚ upravující zejména systém finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky. Cílem je vytváření podmínek pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy zabezpečení včasného zjišťování, vyhodnocování a minimalizace provozních, finančních, právních a jiných rizik vznikajících v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů města Zábřeh. Kontrolní systém přispívá také k zabezpečení, ochraně dat a informací a k zajištění oprávněnému přístupu k těmto datům a informacím. Starosta dává podmínky k jednotlivým kontrolám. Jednotlivé kontroly se provádí na základě předpisů vydaných MěÚ Zábřeh. Město Zábřeh již nemá kontrolní řád, který by řešil postupy, funkci a vyhodnocení jednotlivých kontrol. Tento kontrolní řád město zrušilo v roce 2006, neboť ani zákon o obcích neukládá obecnímu úřadu povinnost tento kontrolní řád mít. Od roku 2007 do dnes používá následující interní předpisy, kterými řeší kontrolu:

- a) Organizační směrnice O finanční kontrole,
- b) Pracovní řád,
- c) Audit systémů.

Kontrolní systém obsahuje:

- laickou kontrolu prováděnou kontrolním výborem zastupitelstva města Zábřeh,
- profesionální kontrolu realizovanou pověřenými zaměstnanci zařazených do MěÚ – veřejnoprávní kontrola a vnitřní kontrolní systém. Vnitřní kontrolní systém je nastaven dle zákona o finanční kontrole a obsahuje řídicí kontrolu a interní audit.

Kontrolní systém dotváří nezávislý přezkum hospodaření realizovaný dle zákona o obcích.

#### 4.1.1 Zajištění kontroly podle zákona o obcích

Podle zákona o obcích je povinnost starosty požádat o přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok příslušný krajský úřad, a to nejpozději do 30. června následujícího roku<sup>65</sup>. Konkrétně pro město Zábřeh vykonává kontrolu, Krajský úřad Olomouckého kraje.

Při přezkoumávání hospodaření města se kontroluje zejména:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu města,
- náklady a výnosy z podnikatelské činnosti města,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví města,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, se kterým hospodaří město,
- zadávání a realizace veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků města,
- účetnictví města, finanční operace peněžních fondů,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Tab. 4.1 Výsledky přezkoumání hospodaření města Zábřeh za rok 2007 až 2010

	Výsledek přezkoumání	Typ chyby
<b>Rok 2007</b>	Při přezkoumání hospodaření města Zábřeh za rok 2007 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.	
<b>Rok 2008</b>	Při přezkoumání hospodaření města Zábřeh za rok 2008 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.	
<b>Rok 2009</b>	Při přezkoumání hospodaření města Zábřeh za rok 2009, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.	Při dílčím přezkoumání hospodaření města Zábřeh zjištěna chyba - Nedodržení vnitřního předpisu města Zábřeh - Směrnice o postupu při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválený Radou města Zábřeh dne 4. 6. 2008.
<b>Rok 2010</b>	Při přezkoumání hospodaření města Zábřeh za rok 2010 byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky	Rozpočtové opatření promítnuto do výkazu v nesprávné výši.

Pramen: interní materiály MěÚ Zábřeh, vlastní zpracování

<sup>65</sup>Česko. § 4, odst. 1 zákona č. 420 ze dne 19. července 2004 o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2004, 138, s. 8078-8086. Dostupné také z: <http://aplikace.mvcr.cz/archiv2008/sbirka/2004/sb138-04.pdf> ISSN 1211- 1244

Z uvedené tabulky vyplývá, že ve sledovaných letech nebylo zjištěno žádné závažné pochybení. V letech 2007 a 2008 nebyly zjištěny chyby žádné. V roce 2009 bylo při dílčím přezkoumání zjištěno nedodržení vnitřního předpisu, jinak chyby nebyly žádné. V roce 2010 byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, a to promítnutí rozpočtového opatření v nesprávné výši.

#### **4.1.2 Kontrolní výbor Zastupitelstva města Zábřeh**

Kontrolní výbor se zřizuje jako kontrolní, poradní a iniciativní orgán zastupitelstva města. Zřizuje se na základě Zákona o obcích<sup>66</sup>. Postavení, činnost, jednání kontrolního výboru je definováno v dokumentu „Statut Kontrolního výboru Zastupitelstva města Zábřeh“ schváleného usnesením zastupitelstvem města č. 11/005/901/01/04.

Mezi činnosti vykonávané kontrolním výborem patří:

- plnění usnesení rady města a zastupitelstva města,
- dodržování právních předpisů ostatními výbory a městským úřadem na úseku samostatné působnosti,
- plní další kontrolní úkoly, které mu byly uloženy zastupitelstvem města.

Výbor se schází podle schváleného plánu. Jednání výboru svolává, připravuje a řídí předseda ve spolupráci s tajemníkem výboru. Výbor jedná kolektivně, podmínkou je nadpoloviční účast všech členů výboru. Jednání výboru je neveřejné. Z každého jednání výboru se pořizuje zápis. Členové výboru jsou povinni zachovávat mlčenlivost o skutečnostech, o kterých se v rámci činnosti výboru dozví a které podléhají ochraně podle zákona<sup>67</sup>.

Tajemník výboru není členem výboru a ve spolupráci s předsedou výboru připravuje návrh programu jednání, zabezpečuje jednání výboru po technické stránce a pořizuje zápis z jednání. Funkci tajemníka kontrolního výboru vykonává vedoucí Útvaru interního auditu města Zábřeh.

---

<sup>66</sup> Česko, §117, odst. 1 a 2 zákona č. 128 ze dne 27. června 2000 o obcích (obecní zřízení). In: *Sbírka zákon České republiky*. 2000, 38, s. 1427-1764. Dostupné také z <http://aplikace.mvcr.cz/archiv2008/sbirka/2000/sb038-00.pdf> ISSN 1211 - 1244

<sup>67</sup> Česko, Zákon č. 148 ze dne 11. června 1998 o ochraně utajovaných skutečností, v plném znění a zákona. In: *Sbírka zákon České republiky*. 1998, 52, s. 6650-6672. Dostupné také z <http://aplikace.mvcr.cz/archiv2008/sbirka/1998/sb052-98.pdf> ISSN 1211 – 1244.

Město Zábřeh má sedmi členný kontrolní výbor, přičemž předsedou výboru je vždy člen zastupitelstva.

#### **4.1.3 Kontrolní systém dle zákona o finanční kontrole**

Město Zábřeh zavedlo dokument „Organizační směrnice o finanční kontrole“, kterým zavádí kontrolní systém ve městě, jako orgánu veřejné správy, a to v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., v plném znění. Cílem této směrnice je vytvořit podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, zabezpečení včasného zjišťování, vyhodnocování a minimalizace provozních, finančních, právních a jiných rizik vznikajících v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů města Zábřeh. Směrnice upravuje kontrolní systém města Zábřeh, práva a povinnosti zaměstnanců města, práva a povinnosti zaměstnanců pověřených výkonem kontrolní činnosti, interního auditu a úlohu jednotlivých odborů v kontrolním systému. Finanční kontrola vykonávaná podle této směrnice je součástí finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky. Kontrolní systém zahrnuje následnou veřejnosprávní kontrolu, kdy je finanční kontrola vykonávána útvarem interního auditu, a vnitřní kontrolní systém.

Útvar interního auditu a kontroly je přímo podřízen starostovi, který zajišťuje jeho funkční nezávislost a organizační oddělení od řídicích výkonných struktur. Vedoucí interního auditu jmenuje a odvolává rada města na návrh starosty. Blíže o útvaru interního auditu ve městě Zábřeh pojednává kapitola 4.3 Interní audit.

Vnitřní kontrolní systém města Zábřeh spočívá v provádění vnitřní kontroly na všech stupních řízení a patří k základním pracovním povinnostem vedoucích zaměstnanců v rozsahu jejich pověření a odpovědnosti. Všichni vedoucí pracovníci mají za povinnost zajišťovat vytváření a řádné fungování vnitřního kontrolního systému. Vedoucí zaměstnanci zabezpečují výkon vnitřní kontroly formou předběžné, průběžné a následné kontroly.

Vedoucí zaměstnanci jsou povinni:

- řídit se při provádění kontrolní činnosti zákonem o finanční kontrole a dalšími platnými zákony a vnitřními předpisy, které upravují provádění řídicí kontroly,

- přesvědčovat se o plnění svých příkazů a opatření, zda byly řádně a včas realizovány, v případě potřeby je jejich povinností vlastní příkazy a opatření doplňovat a aktualizovat,
- organizovat a provádět kontrolu tak, aby byly včas odhalovány případné nedostatky, zjištěny jejich příčiny a vymezena osobní odpovědnost zaměstnanců za vznik nebo trvání nedostatků,
- informovat starostu města neprodleně o závažných nedostacích, které zjistili, zejména porušení vnitřních předpisů, které nelze považovat za běžné nedopatření nebo k němu došlo úmyslně, starostu informovat také o nedostacích, jejichž odstranění není v pravomoci vedoucího odboru, který je zjistil,
- písemně oznámit starostovi každé ne hospodárné, neefektivní, neúčelové hospodaření s veřejnými prostředky, nebo takové, které je v rozporu s právními předpisy,
- na základě výsledků své kontrolní činnosti přijímat opatření k omezení výskytu zjištěných nedostatků,
- zabezpečit, aby se stejní podřízení zaměstnanci nepodíleli na přípravě, provádění a kontrole operací, zejména ve vztahu k výběrovým řízením, uzavíráním smluv, vzniku závazků, platbám a vymáhání pohledávek.

Přenesením odpovědnosti za provádění kontroly na podřízené zaměstnance se vedoucí zaměstnanci nezbuývají zodpovědnosti za včasnost a oprávněnost kontroly ve své působnosti<sup>68</sup>.

#### **4.1.3.1 Předběžná kontrola**

Předběžná kontrola operace se zajistí vždy před učiněním právního úkonu orgánu veřejné správy, kterým vzniká nárok tomuto orgánu na veřejný příjem nebo jiné plnění (dále jen „nárok“), anebo závazek tohoto orgánu k veřejnému výdaji nebo jinému plnění (dále jen „závazek“). Hlavním prvkem řídicí kontroly je předběžná kontrola operací vykonávaná v působnosti příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Příkazce je každý vedoucí pracovník odboru nebo oddělení MěÚ. Město Zábřeh má jednoho správce, který má dva zástupce z finančního odboru. Pod působnost správce spadá MěÚ, organizační složky města (Městská knihovna Zábřeh, Městská sociální zařízení – domov pro matky s dětmi, domov penzion Zábřeh, domov penzion Hněvkov, azylový dům pro muže a ženy, a ostatní zařízení

---

<sup>68</sup>Organizační směrnice O finanční kontrole, Městský úřad Zábřeh, 2010



města – dům s pečovatelskou službou) a městská policie (viz příloha č. 3 z kapitoly 3). Město Zábřeh má jednu hlavní účetní plus jednoho zástupce. Od roku 2012 má město Zábřeh ještě jednoho správce, a to vedoucího Oddělení sociálně právní ochrany dětí (dále jen OSPOD). Tato pozice byla vytvořena z organizačních důvodů a správce má pod sebou pouze útvar OSPOD.

#### **a) Předběžná kontrola prováděná u příjmových operací**

Schvalovacím postupem v rámci předběžné kontroly prováděné na úrovni příkazce operace je prověřen zejména:

- soulad připravované operace se stanovenými úkoly a schválenými záměry a cíli orgánu veřejné správy,
- správnost operace, především ve vztahu k dodržení předpisů a opatření přijatých orgánem veřejné správy v mezích těchto právních předpisů, dodržení kritérií stanovených pro hospodárny, efektivní a účelný výkon veřejné správy,
- přijetí opatření k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik, která se při uskutečňování připravované operace mohou vyskytnout,
- doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady,
- správnost určení dlužníka, výše a splatnost vzniklého nároku orgánu veřejné správy.

Příkazce vystaví pokyn k plnění veřejných příjmů opatřený svým podpisem a předá jej s doklady o nároku orgánu veřejné správy hlavní účetní. Schvalovacím postupem v rámci předběžné kontroly prováděné na úrovni hlavní účetní je prověřen zejména:

- ověření souladu podpisu příkazce operace s podpisovým vzorem, podpisové vzory vede finanční odbor,
- správnost určení dlužníka, výše a splatnosti vzniklého nároku orgánu veřejné správy s údaji ve vydaném pokynu k plnění veřejných příjmů,
- jiné skutečnosti týkající se uskutečnění operace jako účetního případu podle zvláštních právních předpisů pro vedení účetnictví orgánu veřejné správy, souvisejících účetních rizik, které se při jejím uskutečňování mohou vyskytnout včetně přijetí případných opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění,
- v případě zjištění nedostatků přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění příslušnému příkazci operace,

- neshledá-li nedostatky, předá pokyn k plnění veřejných příjmů potvrzený svým podpisem k zajištění výběru konkrétního příjmu ve výši splatného nároku (plnění jednorázové nebo rozložené do dílčích plnění).

#### **b) Předběžná kontrola prováděná u výdajových operací**

Schvalovacím postupem v rámci předběžné kontroly prováděné na úrovni příkazce operace je prověřena zejména:

- nezbytnost připravované operace k zajištění stanovených úkolů a schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy,
- správnost operace zejména ve vztahu k dodržení: právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů, kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, postupu a podmínek stanovených pro zadávání veřejných zakázek,
- zajištění opatření k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik, která se při uskutečňování připravované operace mohou vyskytnout,
- doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady,
- správnost určení věřitele, výše a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy,
- souladu výše závazku s individuálním příslibem nebo limitovaným příslibem,
- po dokončení kontrolního postupu příkazce operace následně potvrdí svým podpisem písemný podklad k přípravě závazku a předá jej k předběžné kontrole správci rozpočtu.

Schvalovacím postupem v rámci předběžné kontroly prováděné na úrovni správce rozpočtu je prověřeno zejména:

- zda byla připravovaná operace prověřena příkazcem operace v rozsahu jeho oprávnění,
- zda je připravovaná operace v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky,
- zda připravovaná operace odpovídá pravidlům stanoveným zvláštními právními předpisy pro financování činnosti orgánu veřejné správy.

Shledá-li správce rozpočtu nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění písemně příkazci operace s uvedením důvodů a případně přiloží další podklady o oprávněnosti

svého postupu. Pokud správce rozpočtu stanoví pro připravovanou operaci omezující podmínky, uvede je písemně. V případě že správce rozpočtu neshledá nedostatky, vrátí svým podpisem ošetřený podklad k připravované operaci příkazci operace. V tomto případě vzniká doklad o finančním krytí připravovaného závazku v navržené výši a o předpokládaném termínu jeho plnění konkrétnímu věřiteli (tj. individuální příslib). Je-li to účelné, může příkazce operace předložit správci rozpočtu návrh na kontrolní zajištění finančního krytí předpokládaných operací a s tím souvisejících závazků v případě, že jejich věřitel a konkrétní finanční částka není předem známa. Podpis správce rozpočtu na tomto návrhu je dokladem o kontrolním zajištění finančního krytí předpokládaných závazků v jím stanoveném limitu veřejných výdajů a určeném období (tj. limitovaný příslib). Při neodstranění nedostatků, případně nevyřešením omezujících podmínek správcem rozpočtu je učiněn právní úkon, resp. vzniklý závazek proveden bez předběžné finanční kontroly. Tuto skutečnost je povinen správce rozpočtu písemně oznámit starostovi.

Schvalovacím postupem v rámci předběžné kontroly prováděné na úrovni hlavní účetní je prověřeno zejména:

- soulad podpisu příkazce operace a správce rozpočtu v pokynu pro zajištění platby s podpisy dle podpisových vzorů,
- soulad údajů o věřiteli, výši a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy s údaji ve vydaném pokynu k zajištění platby, kterou je tento orgán povinen zaplatit věřiteli,
- vyznačení zda se jedná o operaci s individuálním příslibem nebo limitovaným příslibem,
- jiné skutečnosti, které se týkají uskutečnění operace jako účetního případu podle zvláštních právních předpisů pro vedení účetnictví orgánu veřejné správy, souvisejících účetních rizik, které se mohou vyskytnout zejména v souvislosti se zapojením cizích zdrojů, zálohami, hospodařením s fondy a přijetí případných opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění.

Shledá-li hlavní účetní při předběžné kontrole nedostatky, schvalovací postup přeruší a oznámí své zjištění písemně příkazci operace, u operací v rámci limitovaného příslibu též správci rozpočtu, s uvedením důvodu a případně přiloží další doklady o oprávněnosti svého postupu. Dále zjistí-li hlavní účetní při předběžné kontrole, že při přípravě operace nebyla vykonána předběžná kontrola správcem rozpočtu, oznámí to písemně vedoucímu orgánu ve-

řejné správy, který přijme opatření k prověření této nekontrolované operace a k zabezpečení řádného výkonu předběžné kontroly. Pokud zjištěné nedostatky nebudou příslušným příkazcem operace odstraněny, platba se považuje za uskutečněnou bez předběžné finanční kontroly. Tuto skutečnost je povinna hlavní účetní písemně oznámit starostovi. Nejsou-li zjištěny nedostatky, předá hlavní účetní příkaz k úhradě potvrzený svým podpisem k zajištění platby ve výši splatného závazku (v celkové výši nebo v dílčích částech).

#### **4.1.3.2 Průběžná kontrola**

Průběžnou řídicí kontrolu zabezpečují vedoucí zaměstnanci nebo jimi pověřeni zaměstnanci, kteří zajišťují přímé uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky. Zjistí-li odpovědní zaměstnanci, že je s veřejnými prostředky nakládáno ne hospodárně, neefektivně a neúčelně nebo v rozporu s právními předpisy, oznámí své zjištění starostovi, který přijme opatření k nápravě zjištěných nedostatků. Vedoucí zaměstnanci stanoví četnost prováděných kontrol. Při výkonu průběžné kontroly se uplatní operační kontrolní postupy, které zajišťují prověření, zda operace od předání podkladů k realizaci hlavní účetní až do jejího konečného vypořádání a vyúčtování probíhá v souladu s právními předpisy a opatřeními orgánů města. Za účelem minimalizace možných rizik jsou činnosti při uskutečňování operací odděleny od činností při zpracování těchto operací v účetní evidenci. Toto pravidlo musí být dodrženo zejména při:

- zajišťování bezhotovostního styku,
- nakládání s peněžními prostředky v hotovosti a s ceninami,
- plnění závazků,
- správě pohledávek a jejich vymáhání,
- prověření stavu, využívání, udržování a způsobu vyřazení a likvidace majetku včetně jeho evidence, úplnosti průkaznosti záznamů o něm, inventarizace, řešení a vypořádávání rozdílů, zajištění podmínek pro využití, uložení a ochranu tohoto majetku v souladu s právními předpisy,
- zpracování mezd a platů včetně daňové agendy, agendy sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění a jejich evidence,
- evidence uskutečněných operací v účetnictví.

#### **4.1.3.3 Následná kontrola**

Následná řídicí kontrola zahrnuje úkony k prověřování, zkoumání a vyhodnocování údajů v zavedených evidencích a automatizovaných informačních systémech orgánu veřejné správy. Prověřením vybraných operací se vyhodnotí skutečnosti rozhodné pro hospodaření s veřejnými prostředky při zajišťování stanovených úkolů a schválených záměru a cílů orgánu veřejné správy. Následnou řídicí kontrolu provádí příkazci operací. O této kontrole pořizují zápis, který je uložen u příkazce operace.

Roční zprávu o výsledcích finančních kontrol předkládá město Zábřeh v nezkráceném rozsahu v termínu do 15. února následujícího roku v písemné nebo elektronické podobě. Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol se skládá z hodnocení výsledků finančních kontrol a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly, včetně přehledu o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení. Dále se skládá z tabulek o výsledcích finančních kontrol.

## **4.2 Zhodnocení veřejnosprávní kontroly v letech 2006 – 2010**

Pro zhodnocení veřejnosprávní kontroly prováděné MěÚ Zábřeh byly vybrány roky 2006 až 2010. Následná veřejnosprávní kontrola je prováděna útvarem interního auditu v úzké součinnosti s jednotlivými odbory městského úřadu. Starosta města vydává pověřeným zaměstnancům útvaru interního auditu písemná pověření k provedení následných veřejnosprávních kontrol. Tato pověření se vystavují ve dvou vyhotoveních (1x kontrolovaná osoba, 1x vedoucí auditní skupiny). K základním úkolům následné veřejnosprávní kontroly patří zejména:

- kontrolovat hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací (viz příloha č. z kapitoly 3), které jsou zřízeny městem Zábřeh,
- následně po vyúčtování operací vykonávat kontrolu u vybraného vzorku příjemců veřejné finanční podpory,
- ukládat pokuty třetím osobám za neplnění povinností vyplývajících ze zákona o finanční kontrole a zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, v platném znění,
- zpracovávat výsledné materiály z kontrolních akcí, zejména protokoly o provedených kontrolách, vyžadovat přijetí účinných opatření k odstranění nedostatků a kontrolovat jejich plnění nebo předávat svá kontrolní zjištění orgánům veřejné správy, které jsou oprávněny uložit kontrolovaným osobám opatření k nápravě.

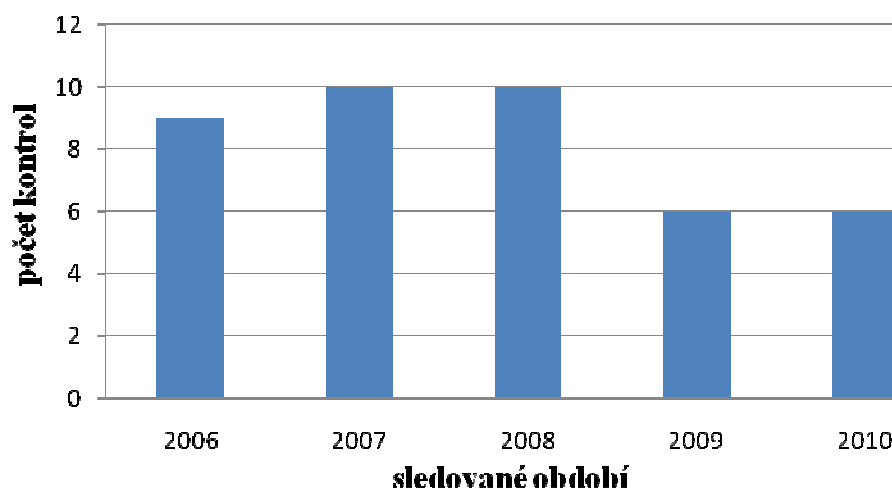
Počet kontrol v jednotlivých letech a jejich výsledky jsou uvedeny v tabulce 4.2 a grafu 4.1. Z uvedené tabulky je patrné, že veřejnosprávní kontroly v letech 2006 až 2010 neodhalily žádná závažná pochybení ani skutečnosti zakládající povinnost oznámení orgánům činným v trestném řízení.

Tab 4.2 Počet veřejnosprávních kontrol v letech 2006 – 2010 a jejich výsledky

Rok	Počet kontrol	Výsledek kontrol
2006	9	Při těchto veřejnosprávních kontrolách nebyla shledána závažná pochybení. Byly předloženy doporučení ke zdokonalení kvality vnitřního kontrolního systému a k nápravě zjištěných nedostatků vedoucími pracovníky. Doporučení byla projednána se starostou města Zábřeh a uložena nápravná opatření, která jsou průběžně kontrolována následnými audity.
2007	10	Při těchto veřejnosprávních kontrolách nebyla shledána závažná pochybení. Byly předloženy doporučení ke zdokonalení kvality vnitřního kontrolního systému a k nápravě zjištěných nedostatků vedoucími pracovníky. Doporučení byla projednána se starostou města Zábřeh a uložena nápravná opatření, která jsou průběžně kontrolována následnými audity.
2008	10	Při těchto veřejnosprávních kontrolách nebyla shledána závažná pochybení. Byly předloženy doporučení ke zdokonalení kvality vnitřního kontrolního systému a k nápravě zjištěných nedostatků vedoucími pracovníky. Doporučení byla projednána se starostou města Zábřeh a uložena nápravná opatření, která jsou průběžně kontrolována následnými audity.
2009	6	Při těchto veřejnosprávních kontrolách nebyla shledána závažná pochybení. Byly předloženy doporučení ke zdokonalení kvality vnitřního kontrolního systému a k nápravě zjištěných nedostatků vedoucími pracovníky. Doporučení byla projednána se starostou města Zábřeh a uložena nápravná opatření, která jsou průběžně kontrolována následnými audity.
2010	6	Při těchto veřejnosprávních kontrolách nebyla shledána závažná pochybení. Byly předloženy doporučení ke zdokonalení kvality vnitřního kontrolního systému a k nápravě zjištěných nedostatků vedoucími pracovníky. Doporučení byla projednána se starostou města Zábřeh a uložena nápravná opatření, která jsou průběžně kontrolována následnými audity.

Pramen: interní materiály MěÚ Zábřeh, vlastní zpracování

Graf 4.1 Počet veřejnosprávních kontrol v letech 2006 - 2010



Pramen: interní materiály MěÚ Zábřeh, vlastní zpracování

Přesný postup při provádění kontrol útvarem interního auditu je uveden v kapitole 4.3.

### 4.3 Interní audit

I přes skutečnost že pro město Zábřeh nevyplývá zákonná povinnost zřízovat útvar interního auditu, z důvodu že počet obyvatel města Zábřeh je méně jak 15 000 obyvatel (viz příloha č. 5), bylo v roce 2003 odsouhlaseno rozhodnutím rady města o zřízení tohoto útvaru. Stanovení poslání, organizačního začlenění, úkolů, působnosti, pravomocí a odpovědnosti Útvaru interního auditu města Zábřeh je v souladu s § 9a zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a § 59 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů je ustanoveno ve Statutu útvaru interního auditu. Cílem činnosti interního auditu je poskytovat starostovi města Zábřeh objektivní informace a odborné konzultace, zejména o tom, zda:

- jsou naplňovány strategické cíle a záměry rozvoje města,
- rizika v rámci města a městského úřadu jsou odpovídajícím způsobem řízena a jsou pod kontrolou,
- vnitřní systémy v rámci města a městského úřadu fungují správně, účelně a efektivně,
- informace, které tyto systémy zpracovávají a vytvářejí, jsou přesné, úplné a vyhovují potřebám řízení,

- v rámci města a městského úřadu je zaveden účinný a funkční vnitřní kontrolní systém, který účinně a včas reaguje na změny ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek,
- vynakládání zdrojů ve všech činnostech v rámci města a městského úřadu je efektivní a hospodárné,
- je vedení účetnictví v rámci města a městského úřadu úplné, průkazné a správné,
- jsou dodržovány zákony, jiné obecně závazné právní předpisy a vnitřní normy města,
- je zabezpečena funkčnost a bezpečnost automatizovaných informačních systémů,
- systémy v rámci města a městského úřadu dostatečně ošetřují rizika podvodu, a zda je vyvinut systém shromažďování informací o podvodech a jejich vyhodnocování, aby mohla být přijata adekvátní opatření.

Útvar interního auditu v rámci své působnosti vymezené platným Organizačním řádem města a městského úřadu a Statutem útvaru interního auditu poskytuje rovněž konzultační činnost. Útvar interního auditu a kontroly je přímo podřízen starostovi, který zajišťuje jeho funkční nezávislost a organizační oddělení od řídicích výkonných struktur. Vedoucího útvaru interního auditu jmenuje a odvolává rada města na návrh starosty. Starosta dohlíží na správné fungování kontrolního systému, aktivně ovlivňuje kontrolní činnost a vydává pověřeným zaměstnancům písemná pověření k provedení interního auditu. Tato pověření se vystavují ve dvou vyhotoveních (1x kontrolovaná osoba, 1x vedoucí auditní skupiny). Útvar interního auditu při objektivním přezkoumávání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému zjišťuje, zda:

- právní předpisy, přijatá opatření a stanovené postupy jsou v činnosti města dodržovány,
- rizika vztahující se k činnosti orgánu veřejné správy jsou včas rozlišena, a zda jsou přijímána odpovídající opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění,
- řídicí kontrola poskytuje starostovi spolehlivé a včasné provozní, finanční a jiné informace,
- provozní a finanční kritéria podle § 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, jsou splněna,
- zavedený vnitřní kontrolní systém je dostatečně účinný, reaguje včas na změny ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek,



- dosažené výsledky při plnění rozhodujících úkolů města poskytují dostatečné ujištění, že schválené záměry a cíle města budou splněny.

K základním úkolům útvaru interního auditu patří zejména:

- zpracovávat návrhy střednědobého a ročního plánu jednotlivých auditů, které projedná se starostou vedoucí interního auditu, plány schvaluje starosta,
- provádět a organizovat vlastní kontrolní akce na základě schválených plánů a na základě vyžádání starosty provádět další kontrolní akce mimo schválený plán,
- v rámci kontrolního systému spolupracovat s jednotlivými odbory městského úřadu,
- ověřování, zda údaje vykázané ve finančních, účetních a jiných výkazech věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním (tzv. finanční audit),
- prověřování a hodnocení systémů zajištění příjmů orgánu veřejné správy, včetně vymáhání pohledávek, financování jeho činnosti a zajištění správy veřejných prostředků (tzv. audit systému),
- zkoumání hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti operací a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému (tzv. audit výkonu),
- předkládání zpráv na základě zjištění starostovi s doporučením ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo ke zmírnění rizik a přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků,
- vypracování roční zprávy s údaji a informacemi o výsledcích finanční kontroly za město Zábřeh,
- zajišťování konzultační činnosti vztahující se k zákonu o finanční kontrole v orgánu veřejné správy,
- provádí následnou veřejnosprávní kontrolu.

Vedoucí útvaru interního auditu stanoví v rozsahu své odpovědnosti zásady pro uplatňování auditních postupů. O zjištěních z provedených auditů předává vedoucí útvaru interního auditu zprávy starostovi s doporučením k přijetí opatření. Zjistí-li vedoucí útvaru interního auditu na základě oznámení řídicí kontroly nebo na základě jeho vlastního návrhu, že nebyla přijata příslušná opatření k nápravě nedostatků, je povinen na toto zjištění písemně upozornit starostu. Vedoucí útvaru interního auditu odpovídá za řádný výkon auditu včetně včasného předávání výsledků, závěrů, doporučení a zpráv. Vedoucí útvaru interního auditu vytvoří systém umožňující prověřovat opatření přijatá k odstranění zjištěných nedostatků. Zabezpečení archi-

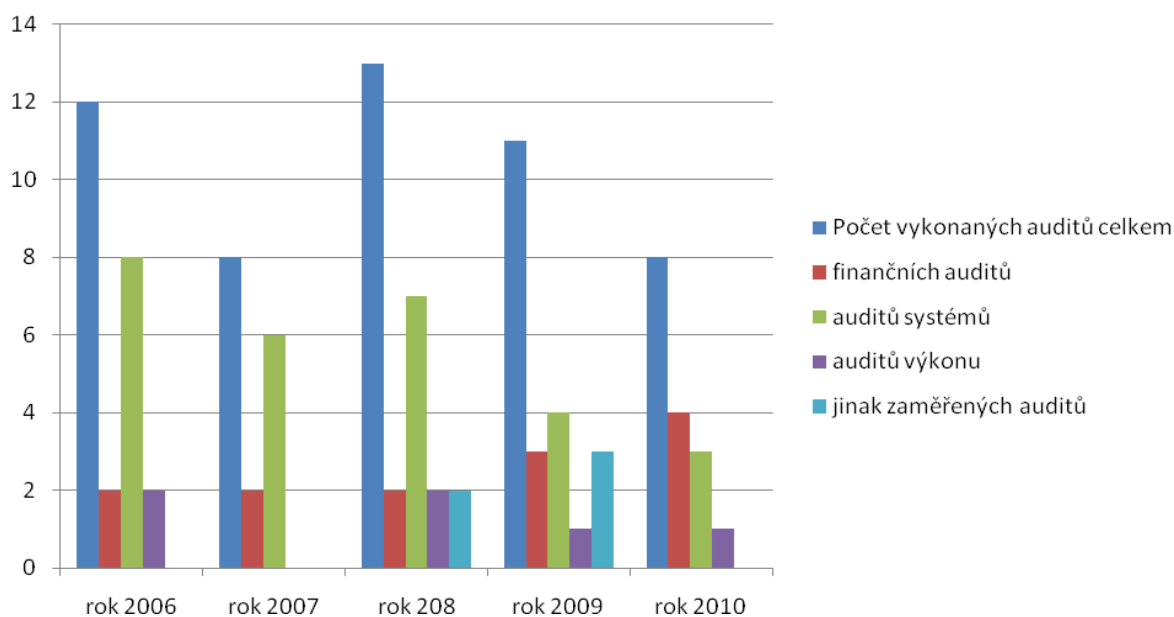
vování komplexních dokumentů z vykonaných auditů. Dokumenty se archivují 10 let. Počty jednotlivých činností a kontrol interního auditu, včetně počtu interních auditorů jsou zobrazeny v tabulce 4.3 a grafu 4.2.

Tab. 4.3 Výsledky interního auditu, včetně počtu auditorů za roky 2006 - 2010

Č.	Název	rok 2006	rok 2007	rok 2008	rok 2009	rok 2010
1	počet plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	5	4	9	8	8
2	počet vykonávaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	5	4	7	8	8
3	počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	7	4	6	3	0
4	počet vykonaných auditů celkem	12	8	13	11	8
5	z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole	2	2	2	3	4
6	auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole	8	6	7	4	3
7	auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole	2	0	2	1	1
8	jinak zaměřených auditů	0	0	2	3	0
9	počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucími orgánu veřejné správy útvaru interního auditu o svém zjištění, že na základě oznámení řídicí kontroly nebo na základě jeho vlastního návrhu nebyla přijata příslušná opatření	0	0	0	0	0
10	počet schválených pracovních míst útvaru interního auditu celkem včetně vedoucího útvaru (včetně služebních poměrů)	2	2	2	2	2
11	počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvaru interního auditu	1	1	1	1	2
12	skutečný stav výkonných interních auditorů útvaru interního auditu k 31. 12. hodnoceného roku	1	1	1	1	2
13	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors	0	0	0	0	0
14	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit" nebo jiného kurzu jej nahrazujícího	2	2	2	2	2

Pramen: interní materiály MěÚ Zábřeh, vlastní zpracování

Graf 4.2 Počet a složení kontrol útvaru interního auditu



Pramen: Interní materiály MěÚ Zábřeh, vlastní zpracování

#### 4.3.1 Průběh auditu a auditní postupy

Vedoucí útvaru interního auditu odpovídá za řádné vykonání auditu a za předávání jeho výsledků, závěrů a doporučení starostovi města k zajištění nápravy zjištěných nedostatků a ke zdokladování kvality vnitřního kontrolního systému. Výsledky a doporučení z vykonaného auditu jsou doloženy analýzami a hodnoceními interních auditorů. V případě zjištění skutečností nasvědčujících spáchání trestného činu nebo přestupku, vedoucí útvaru interního auditu neprodleně písemně informuje starostu města a současně zajistí zabezpečení příslušných dokladů. Audit je vykonáván na základě písemného pověření starosty města k výkonu interního auditu. Tímto dokumentem prokazují interní auditoři vedoucími útvaru odpovědnému za auditovanou činnost své oprávnění vykonat audit. K provedení auditu se podle jeho účelu pověřují nejméně dvoučlenné skupiny auditorů s určením vedoucího skupiny. Audit je prováděn po předchozím písemném oznámení adresovaného vedoucímu zaměstnanci útvaru odpovědného za auditovanou činnost, které je provedeno minimálně 7 dnů před jejím zahájením. V odůvodněných případech, především pokud by mohl být předchozím oznámením kontroly zmařen cíl auditu, lze písemné oznámení o zahájení kontroly předložit přímo při zahájení kontroly spolu s pověřením k provedení auditu. Audit zahajuje zpravidla vedoucí útvaru interního auditu na pracovní schůzce s vedoucím zaměstnancem útvaru odpovědného za auditovanou činnost, při které jej seznámí s cílem a předmětem auditu, s předpokládanými časovými

a věcnými postupy. Vedoucí auditovaného útvaru je oprávněn podat námitku podjatosti interních auditorů, a to u interního auditora k rozhodnutí vedoucímu útvaru interního auditu, u vedoucího útvaru interního auditu k rozhodnutí starosty města. O zahájení auditu vyhotoví vedoucí auditorské skupiny zápis ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je určen odboru, jehož činnosti se audit týká a jeden je určen k založení v příslušné dokumentaci vedení k tomu kterému auditu. Při vykonávání auditu interní auditoři získávají, ověřují, analyzují, vyhodnocují a zaznamenávají informace, shromažďují a zakládají do auditorského spisu potřebné doklady, na jejichž základě bude formulována zpráva o zjištěních z vykonaného auditu a dokladována případná zjištění a z nich vyplývající závěry. Interní auditoři projednávají zjištěné skutečnosti průběžně s příslušnými zaměstnanci auditovaného útvaru. Vykonávání auditu je průběžně sledováno vedoucím útvaru interního auditu.

O zjištěních vykonaného auditu se pořizuje konečná písemná zpráva s identifikačními údaji. Zpráva o zjištěních z vykonávaného auditu se zpravidla člení na jednotlivé části v tomto pořadí:

- obsah zprávy o výsledcích z vykonaného auditu,
- úvod, který obsahuje údaje o cílech a povaze auditu vyplývajících ze schváleného ročního plánu nebo zasedání vedoucího útvaru interního auditu na základě operativního zařazení auditu do činnosti útvaru interního auditu jména interních auditorů, kteří audit vykonali a informace o tom, kdy byl audit vykonán,
- předmět auditu, ve kterém jsou definovány útvary odpovědné za auditovanou činnost, stručný popis těchto činností, zaměření, rozsah pověření auditu a auditované období,
- zjištění z vykonaného auditu, která obsahují výsledek procesu prověřování a vyhodnocení zjištěných skutečností v porovnání s objektivně stanovenými kontrolními kritérii,
- doporučení a návrh opatření vedoucích k odstranění zjištěných nedostatků a doporučení ke zdokonalení kvality vnitřního kontrolního systému a předcházení nebo zmírnění zjištěných rizik, interní auditor podle svého uvážení zařezuje uvedená doporučení, která se mohou týkat i úpravy vnitřních předpisů,
- závěry, které obsahují stanovisko o stavu útvaru zajišťujícího auditovanou činností či této činnosti ve vztahu k stanoveným cílům a dosahovaným výsledkům v jejich plnění.

## 5 ZÁVĚR

Bakalářská práce se zabývala problematikou systémem kontroly v podmínkách města. Práce byla řešena jak z teoretického pohledu, tak i z praktického pohledu. Cílem této bakalářské práce, který byl již uveden v úvodu, bylo charakterizovat a zhodnotit stav a výsledky kontrolního systému v podmínkách Městského úřadu Zábřeh za období 2006 – 2010.

Druhá kapitola se věnovala vymezení základních termínů funkce kontroly ve veřejné správě. Přiblížila teoretické pojetí veřejné správy, kdy velmi obecně řečeno ji lze charakterizovat jako správu veřejných záležitostí a je realizována jako projev výkonné moci ve státě. Zabývala se úkoly kontroly ve veřejné správě a jejich typy, organizací kontroly ve veřejné správě jak na stupni vnější kontroly, tak na stupni vnitřní kontroly.

Třetí kapitola se zabývala konkrétní charakteristikou města Zábřeh. Město Zábřeh má, jak již bylo uvedeno ve třetí kapitole, 14 004 obyvatel. Město zastupuje navenek starosta, dalším výkonným orgánem v oblasti samostatné působnosti je rada města, kterou tvoří ve městě Zábřeh sedm členů. Rada města má zřízených sedm komisí, které plní funkci iniciativních a poradních orgánů rady města. Vrcholným orgánem města Zábřeh je zastupitelstvo města Zábřeh, které má 21 členů. Zastupitelstvo města Zábřeh má zřízeny tři výbory, jako své iniciativní a poradní orgány. Mezi orgány města patří Městský úřad a Městská policie. Městský úřad Zábřeh zaměstnává celkem 105 zaměstnanců začleněných v jednotlivých odborech, kterých je 10. Kapitola dále blíže seznamuje s jednotlivými činnostmi odborů a oddělení. Dále je popisováno hospodaření města Zábřeh v letech 2008, 2009, 2010. Hospodářská činnost města je rozdělena do dvou kapitol, konkrétně do hospodářské činnosti oddělení bytové správy a ostatní hospodářská činnost. Hospodaření města Zábřeh ve sledovaných letech bylo deficitní, konkrétně v roce 2008 činil deficit -33 160,17 tis. Kč, v roce 2009 činil deficit -84 184,99 tis. Kč a v roce 2010 činil deficit -13 162,40 tis. Kč. Na krytí deficitu bylo využito přebytku z hospodaření minulých let.

Čtvrtá kapitola se zabývala zhodnocením kontrolního systému v podmínkách městského úřadu města Zábřeh. Jednotlivé kontroly jsou prováděny na základě předpisů vydaných MěÚ Zábřeh. Město Zábřeh zrušilo v roce 2006 kontrolní řád, pomocí kterého by řešil postupy, funkci a vyhodnocení jednotlivých kontrol. Od roku 2007 do současnosti používá následující předpisy, kterými řeší kontrolu. Jsou to: Organizační směrnice O finanční kontrole, Pracovní

řád a Audit systémů. Kontrolu podle zákona o obcích vykonává (tzv. přezkum hospodaření) pro město Zábřeh Krajský úřad Olomouckého kraje. Ve sledovaných letech 2007 až 2010 při kontrole přezkoumání hospodaření města Zábřeh nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

Kontrolní systém podle zákona o finanční kontrole má město Zábřeh zaveden pomocí Organizační směrnice o finanční kontrole. Finanční kontrolu vykonává útvar interního auditu. Dále je v této kapitole zhodnocení veřejnosprávní kontroly prováděné MěÚ Zábřeh v letech 2006 – 2010, kdy v letech 2006-2008 byl počet kontrol cca. 10 a v letech 2009 – 2010 byl počet kontrol 16. Ve sledovaném období při veřejnosprávních kontrolách nebyla shledána žádná závažná pochybení. Byly předloženy doporučení pro zdokonalení kvality vnitřního kontrolního systému a byla uložena nápravná opatření, která jsou průběžně kontrolována následnými audity. I přes skutečnost, že městu Zábřeh nevyplyvá zákonná povinnost zřízovat útvar interního auditu, má tento útvar zřízen, již od roku 2003. V kapitole jsou popsány jednotlivé úkoly a cíle útvaru interního auditu. Útvar interního auditu měl ve sledovaném období 2006 – 2009 jednoho interního auditora, od roku 2010 má dva. Z toho je patrné, že útvaru interního auditu je přikládán velký význam z pohledu města a svou činností přispívá k hospodárnému a efektivnímu hospodaření s veřejnými prostředky.

Kontrolní systém v podmínkách MěÚ Zábřeh je v souladu s platnými právními předpisy a je dostatečně funkční. Při zpracování bakalářské práce byly využívány z části interní materiály poskytnuté útvaru interního auditu města Zábřeh a z tohoto pohledu lze podotknout, že údaje o počtu a výsledcích kontrol nejsou veřejně přístupné a jejich zpřístupněním by došlo ke zlepšení informovanosti občanů a posílení laické kontroly ve veřejné správě.

## SEZNAM LITERATURY

### Knižní publikace

- [1] NEMEC, Juraj, František OCHRANA, Jan PAVEL a Vladimír ŠAGÁT. *Kontrola ve veřejné správě*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010, 160 s. ISBN 978-80-7357-558-8.
- [2] HENDRYCH, Dušan. *Správní věda – Teorie veřejné správy*. 3. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, a.s., 2009, 232 s. ISBN 978-80-7357-458-1.
- [3] REKTOŘÍK, Jaroslav a Jan ŠELEŠOVSKÝ. *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru*. 1. vyd. Praha: Ekopress, 2003. 212 s. ISBN 80-86119-72-6.
- [4] KOUDELKA, Zdeněk. *Samospráva*. 1. vyd. Praha: Linde, 2007. 399 s. ISBN 978-80-7201-665-5.
- [5] GADASOVÁ, Dalimila a Milan POLIÁN. *Správní právo – obecná část, právní základ veřejné správy*. 3. vyd. Olomouc: Univerzita Palackého v Olomouci Právnická fakulta, 2000, 56 s. ISBN 978-80-7357-458-1.
- [6] POMAHAČ, Richard a Olga VIDLÁKOVÁ. *Veřejná správa*. 1. vyd. Praha: C. H. BECK, 2002, 278 s. ISBN 80-7179-748-0.
- [7] POMAHAČ, Richard a Petr PRŮCHA. *Lexikon - správní právo*. 1. vyd. Ostrava: Sagit, 2002. 683 s. ISBN 80-7208-314-7.
- [8] NOVÁKOVÁ, Ivana a Anna VELÍŠKOVÁ. *Finanční kontrola ve veřejné správě v dotazech a odpovědích*. 2. vyd. Praha: Bova Polygon, 2007, 207 s. ISBN 80-7273-124-6.
- [9] HALÁSEK, Dušan. *Veřejná ekonomika*. 2. vyd. Opava: OPTYS, spol. s r.o., 2007, 207 s. ISBN 80-85819-60-0.
- [10] PIVOŇKA, Tomáš. *Mezinárodní standardy pro vnitřní kontrolní systémy a interní audit ve veřejném sektoru*. 1. vyd. Praha: Český institut interních auditorů, 2004. 178 s. ISBN 80-86689-26-3.
- [11] HORZINKOVÁ, Eva a Vladimír NOVOTNÝ. *Základy organizace veřejné správy v ČR*. 2. vyd. Plzeň: Aleš Čeněk s.r.o., 2010. 240s. ISBN 978-80-7380-263-9.

## Právní předpisy

- [12] Česko. Zákona č. 128 ze dne 27. června 2000 o obcích (obecní zřízení). In: Sbírka zákon České republiky. 2000, 38, s. 1427-1764. Dostupné také z <http://aplikace.mvcr.cz/archiv2008/sbirka/2000/sb038-00.pdf> ISSN 1211 – 1244.
- [13] Česko. Zákona č. 420 ze dne 19. července 2004 o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. In: Sbírka zákon České republiky. 2004, 138, s. 8078-8086. Dostupné také z: <http://aplikace.mvcr.cz/archiv2008/sbirka/2004/sb138-04.pdf> ISSN 1211 – 1244.
- [14] Česko. Zákon č. 218 ze dne 27. června 2000 o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla). In Sbírka zákonů České republiky. 2000, částka 65, s. 3104 – 3128. Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/archiv2008/sbirka/2000/sb065-00.pdf>. ISSN 1211 – 1244.
- [15] Česko. Zákon č. 320 ze dne 9. srpna 2001 o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). In Sbírka zákonů České republiky. 2001, částka 122, s. 7264 – 7276. Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/archiv2008/sbirka/2001/sb122-01.pdf>. ISSN 1211 – 1244.
- [16] Česko. Zákon č. 552 ze dne 6. prosince 1991 o státní kontrole a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o státní kontrole) ve znění pozdějších předpisů. In: Sbírka zákonů České republiky, 1991, částka 104, s. 2732 – 2735. Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/archiv2008/sbirka/1991/sb104-91.pdf>. ISSN 1211 - 1244.
- [17] Česko. Zákon č. 148 ze dne 11. června 1998 o ochraně utajovaných skutečností, v plném znění a zákona. In: Sbírka zákon České republiky. 1998, 52, s. 6650-6672. Dostupné také z <http://aplikace.mvcr.cz/archiv2008/sbirka/1998/sb052-98.pdf> ISSN 1211 – 1244.



## Internetové zdroje

- [18] ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD: Stav obyvatelstva a průměrný věk v obcích SO ORP Zábřeh. [online]. [cit. 2012-05-03]. Dostupné z: [http://vdb.czso.cz/vdbvo/tabparam.jsp?vo=null&cislatab=AGOBY6031PU\\_OB2.198&voa=tabulka&go\\_zobraz=1&verze=0](http://vdb.czso.cz/vdbvo/tabparam.jsp?vo=null&cislatab=AGOBY6031PU_OB2.198&voa=tabulka&go_zobraz=1&verze=0).
- [19] MĚSTO ZÁBŘEH: Organizační struktura Zábřeh. [online]. [cit. 2012-05-03]. Dostupné z: <http://www.zabreh.cz/mestsky-urad/organizacni-struktura>.
- [20] MĚSTO ZÁBŘEH: Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Zábřeh. [online]. [cit. 2012-05-03]. Dostupné z: <http://www.zabreh.cz/mesto-zabreh/rozpocet/19185-zaverecne-ucty>.
- [21] ÚČETNÍ A FINANČNÍ INFORMACE STÁTU - ÚFIS [online]. [cit. 2012-05-03]. Dostupné z: <http://www.info.mfcr.cz/cgi-bin/ufis/iufisusc/index.pl>.

## Interní zdroje

- [22] Městský úřad Zábřeh: Organizační směrnice o finanční kontrole, platná ke dni 22. 06. 2010..
- [23] Městský úřad Zábřeh: Organizační řád
- [24] Městský úřad Zábřeh: Pracovní řád, platný ke dni 20. 08.2010.
- [25] Městský úřad Zábřeh: Pracovní postup audit systémů, platný ke dni 14. 11. 2011.
- [26] Městský úřad Zábřeh: Vnitřní předpis ÚIA – Statut útvaru interního auditu 2010.
- [27] Městský úřad Zábřeh: Tabulky údajů o výsledcích interních auditů za roky 2006 – 2010.
- [28] Městský úřad Zábřeh: Adresář škol a školských zařízení, platný k 1. 10. 2009.

## **SEZNAM ZKRATEK**

NKÚ – Nejvyšší kontrolní úřad

ČR – Česká republika

ČNB – Česká národní banka

MěÚ – městský úřad

ČUZK – Český úřad zeměměřičský a katastrální

BOZP – bezpečnost a ochrana zdraví při práci

ČSÚ – Český statistický úřad

DPH – daň z přidané hodnoty

ZPF – Zemědělský půdní fond

OSPOD – oddělení sociálně právní ochrany dětí

## **SEZNAM OBRÁZKŮ**

- 2.1 Schéma veřejné správy
- 2.2 Vztah mezi pojmy „rozhodování ve veřejné správě“, „řízení ve veřejné správě“ a „kontrola ve veřejné správě“
- 3.1 Organizační schéma Městského úřadu Zábřeh

## **SEZNAM TABULEK**

- 2.1 Klasifikace kontrol ve veřejné správě dle vybraných kritérií
- 3.1 Příjmy rozpočtu města Zábřeh v letech 2008 - 2010
- 3.2 Výdaje rozpočtu města Zábřeh v letech 2008 - 2010
- 3.3 Výsledek hospodaření města Zábřeh v letech 2008 - 2010
- 4.1 Výsledky přezkoumání hospodaření města Zábřeh za rok 2007 až 2010
- 4.2 Počet veřejnosprávních kontrol v letech 2006 – 2010 a jejich výsledky
- 4.3 Výsledky interního auditu, včetně počtu auditorů za roky 2006 – 2010

## **SEZNAM GRAFŮ**

4.1 Počet veřejnosprávních kontrol v letech 2006 - 2010

4.2 Počet a složení kontrol útvaru interního auditu

# PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- беру на ве́домі, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 11. května 2012

.....

Klára Kárníková

Adresa trvalého pobytu  
Svobodov 2202/7  
789 01 Zábřeh

## **SEZNAM PŘÍLOH**

- Příloha č. 1    Tabulka školských zařízení, tabulka zdravotnických zařízení, přehled nejvýznamnějších firem
- Příloha č. 2    Mapa a znak města Zábřeh
- Příloha č. 3    Organizační schéma města Zábřeh
- Příloha č. 4    Organizační struktura Městského úřadu v Zábřeze včetně počtu systematizovaných pracovních míst od 01. 01. 2012
- Příloha č. 5    Počet obyvatel města Zábřeh v letech 2000 - 2010

# **PŘÍLOHA Č. 1 – TABULKA ŠKOLSKÝCH ZAŘÍZENÍ, ZDRAVOTNICKÝCH ZAŘÍZENÍ A NEJVÝZNAMNĚJŠÍCH FIREM**

**Tabulka školských zařízení**

<b>Název</b>	<b>Počet</b>
<b>Mateřské školky</b>	<b>5</b>
Pohádka	
Severáček	
Strejcova	
Zahradní	
R.Pavlů	
<b>Základní školy</b>	<b>4</b>
Boženy Němcové	
Školská	
Severovýchod	
Rudolfa Pavlů	
<b>Střední školy</b>	<b>3</b>
Gymnázium Zábřeh	
VOŠ a SŠA Zábřeh	
Střední škola sociální péče a služeb Zábřeh	
<b>Ostatní zařízení</b>	<b>3</b>
ZUŠ Zábřeh	
ZŠ a Dětský domov Zábřeh	
Dům dětí a mládeže Krasohled Zábřeh	

**Tabulka zdravotnických zařízení**

<b>Název</b>	<b>Počet</b>
<b>Nemocnice</b>	<b>1</b>
Nemocnice Interna Zábřeh s. r. o.	
<b>Ambulance</b>	<b>36</b>
Plícní	1
Neurologie	2
Psychiatrie	3
Psychologická	3
Onkologie	1
ORL	2
Chirurgie	4
Ortopedie	2
Gynekologie	5
Urologie	3
Oční ambulance	2
Rehabilitace	2
Interní ambulance	4
Kožní ambulance	2



<b>Praktičtí lékaři</b>	<b>10</b>
<b>Praktičtí lékaři pro děti a dorost</b>	<b>5</b>
<b>Zubní ordinace</b>	<b>12</b>
<b>Lékárny</b>	<b>5</b>

#### **Přehled nejvýznamnějších firem**

<b>Název firmy</b>	<b>Zaměření</b>
Suklo s. r. o.	Výroba plastových oken
MEP a. s.	Elektrotechnická výroba
MHM eko	Recyklace elektronického šrotu
Nová huť a. s.	Kovoobráběcí průmysl
MBG, spol. s r. o.	Vybavení interiérů prodejen
Master Bike s. r. o.	Výroba jízdních kol
Ekozis spol. s r. o.	Stavebnictví
HOPR Group a. s.	Výkup, prodej, zpracování a třídění barevných kovů a ocelového odpadu

Pramen: <http://tourism.zabreh.cz/index.php?a=cat.250>, vlastní zpracování

## PŘÍLOHA Č. 2 – MAPA MĚSTA ZÁBŘEH



Pramen:

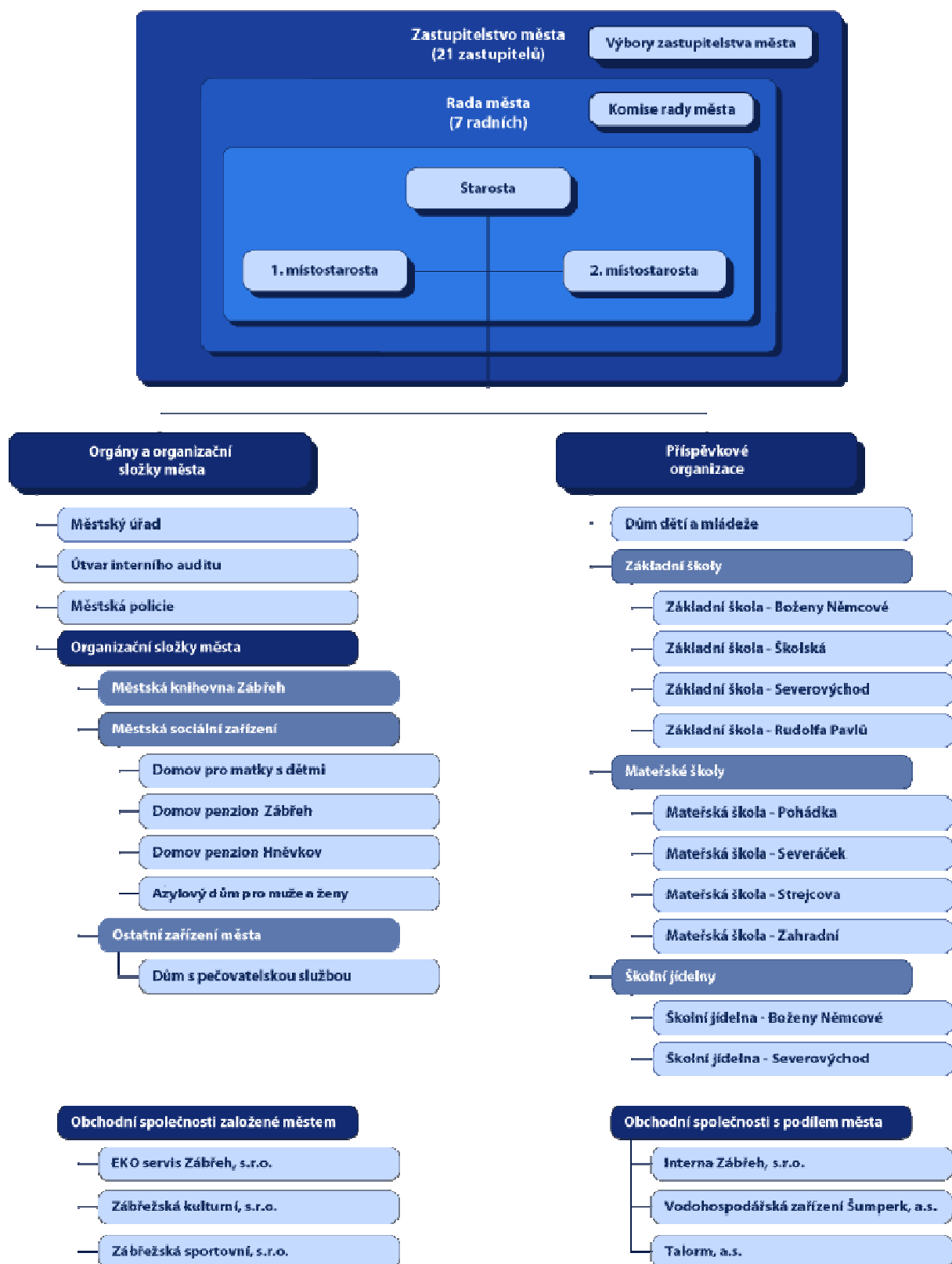
[http://www.mapy.cz/#q=z%C3%A1b%C5%99eh&t=s&x=16.891499&y=49.882552&z=13&d=muni\\_461\\_0\\_1](http://www.mapy.cz/#q=z%C3%A1b%C5%99eh&t=s&x=16.891499&y=49.882552&z=13&d=muni_461_0_1)

## Znak města Zábřeh



Pramen: <http://www.zabreh.cz/mesto-zabreh/symboly-a-grafika>

## PŘÍLOHA Č. 3 - ORGANIZAČNÍ SCHÉMA MĚSTA ZÁBŘEH



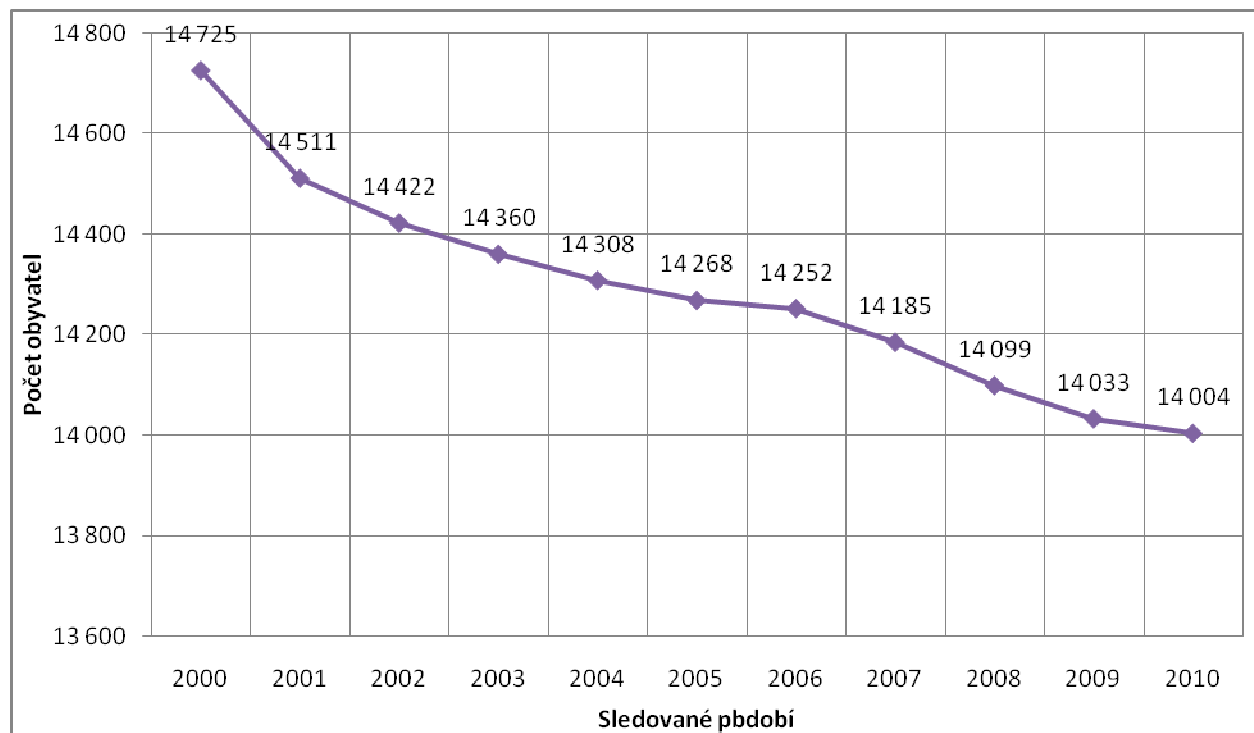
Pramen: <http://www.zabreh.cz/mesto-zabreh/organizacni-struktura>

**PŘÍLOHA. 4 - ORGANIZAČNÍ STRUKTURA MĚSTSKÉHO ÚŘADU V ZÁBŘEZE VČETNĚ POČTU SYSTEMATIZOVANÝCH PRACOVNÍCH MÍST OD 01. 01. 2012**

Název		počet	celkový počet míst
<b>Tajemník MěÚ</b>			<b>1</b>
<b>Odbor vnitřních věcí</b>			<b>10</b>
	vedoucí odboru	1	
	Oddělení sekretariát	5	
	Oddělení majetkoprávní	4	
<b>Odbor informatiky</b>			<b>10</b>
	vedoucí odboru	1	
	Oddělení informatiky	3	
	Oddělení spisové a archivační služby	6	
<b>Odbor občanskosprávní a krizového řízení</b>			<b>10</b>
	vedoucí odboru	1	
	Oddělení občansko-správních agend	6	
	Oddělení přestupkové	3	
<b>Odbor finanční</b>			<b>13</b>
	vedoucí odboru	1	
	Oddělení finančního řízení a plánování	4	
	Oddělení účetnictví	8	
<b>Odbor správní</b>			<b>28</b>
	vedoucí odboru	1	
	Stavební a vyvlastňovací úřad	8	
	Oddělení dopravy	11	
	Oddělení životního prostředí	8	
<b>Odbor školství, kultury a tělovýchovy</b>			<b>4</b>
	vedoucí odboru	1	
	referenti OŠKT	3	
<b>Obecní živnostenský úřad</b>			<b>4</b>
	vedoucí odboru	1	
	referenti OŽÚ	3	
<b>Odbor rozvoje a územního plánování</b>			<b>5</b>
	vedoucí odboru	1	
	Referenti ORÚP	4	
<b>Odbor technické správy</b>			<b>8</b>
	vedoucí odboru	1	
	referenti OTS	7	
<b>Odbor sociálních věcí</b>			<b>12</b>
	vedoucí odboru	1	
	Oddělení sociální péče a prevence	4	
	oddělení sociálně-právní ochrany dětí	7	
<b>Celkem MěÚ Zábřeh</b>			<b>105</b>

Pramen: [http://www.zabreh.cz/multisites/zabreh/images/stories/Docs/Org\\_rad\\_2012\\_Priloha2.pdf](http://www.zabreh.cz/multisites/zabreh/images/stories/Docs/Org_rad_2012_Priloha2.pdf), vlastní zpracování

## PŘÍLOHA Č. 5 – POČET OBYVATEL MĚSTA ZÁBŘEH V LETECH 2000 - 2010



Pramen:

[http://vdb.czso.cz/vdbvo/tabparam.jsp?vo=null&cislatab=AGOBY6031PU\\_OB2.198&voa=tabulka&go\\_zobraz=1&verze=0](http://vdb.czso.cz/vdbvo/tabparam.jsp?vo=null&cislatab=AGOBY6031PU_OB2.198&voa=tabulka&go_zobraz=1&verze=0)